



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ Z NÁJMU V ČESKÉ REPUBLICCE

TAXATION OF RENTAL INCOMES IN THE CZECH REPUBLIC

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

KRISTÝNA KASALOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. Mgr. KAREL BRYCHTA, Ph.D.

BRNO 2015

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kasalová Kristýna

Účetnictví a daně (6202R049)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Zdaňování příjmů z nájmu v České republice

v anglickém jazyce:

Taxation of Rental Incomes in the Czech Republic

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Metodika a cíle práce

Vymezení základních pojmů

Popis relevantní právní úpravy

Analýza právní úpravy a systematizace získaných poznatků

Postup určování daňové zátěže daňového rezidenta ČR dosahujícího příjmů z nájmu ze zahraničí

Postup určování daňové zátěže daňového nerezidenta ČR s příjmy z nájmu majícího zdroj na území ČR

Návrhy a doporučení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

BĚLOHLÁVEK, A. J., 2012. Nový občanský zákoník: srovnání dosavadní a nové občanskoprávní úpravy včetně předpisů souvisejících. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-413-8.

BRYCHTA, I., I. MACHÁČEK, I. PILAŘOVÁ a kol., 2014. Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014. 11. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-462-0.

SOJKA, V. 2013. Mezinárodní zdanění příjmů: Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7478-035-6.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ., 2014. Daňový systém ČR 2014. 12. vyd. Praha: 1. VOX. Ekonomie (1. VOX). ISBN 978-80-87480-23-6.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2014/2015.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 28.2.2015

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá mezinárodním zdaňováním vybrané kategorie příjmů. Jmenovitě se jedná o zdaňování příjmů daňových rezidentů a nerezidentů České republiky z titulu nájmu nemovitých věcí na území České republiky. V souvislosti se zaměřením bakalářské práce jsou řešeny modelové příklady, které prezentují způsob zdaňování a použití metod zamezení dvojího zdanění.

Abstract

This bachelor thesis addresses the international taxation of a selected income category. Namely, it concentrates on the taxation of income of tax residents and non-residents of the Czech Republic arising from the rent of immovable property in the Czech Republic. In regard to the focus of the thesis, there are presented model situations that illustrate the method of taxation and the use of methods of avoiding double taxation.

Klíčová slova

Daň, daň z příjmů, daň z nájmu, fyzická osoba, dvojí zdanění, rezident, nerezident, mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Keywords

Tax, income tax, rent income, individual, double taxation, resident, nonresident, international double taxation avoidance agreements

Bibliografická citace mé práce:

KASALOVÁ, K. *Zdaňování příjmů z nájmu v České republice*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2015. 76 s. Vedoucí bakalářské práce
Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace z použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne

podpis

Poděkování

Ráda bych tímto poděkovala vedoucímu mé bakalářské práce Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za cenné rady, připomínky a odborné vedení při tvorbě této práce. Dále bych ráda poděkovala rodině za podporu a pomoc při studiu vysoké školy.

OBSAH:

ÚVOD.....	11
CÍL PRÁCE	12
TEORETICKÁ VÝCHODISKA	14
1 Tuzemská právní úprava	14
1.1 Nájem nemovité věci dle NOZ.....	14
1.2 Zdanění příjmů v České republice.....	16
1.2.1 Daňový subjekt.....	16
1.2.2 Poplatník a plátce daně z příjmů	16
1.2.3 Předmět daně z příjmů fyzických osob.....	18
1.2.4 Základ daně a dílčí základ daně	18
1.2.5 Sazba daně z příjmu a daň.....	20
1.2.6 Solidární zvýšení daně	20
1.3 Možnosti zdanění příjmu z nájmu	20
1.3.1 Příjmy ze samostatné činnosti	20
1.3.2 Příjmy z nájmu	21
2 Mezinárodní dvojí zdanění.....	23
2.1 Vznik dvojího zdanění	23
2.2 Zamezení dvojího zdanění	24
2.2.1 Metody zamezení dvojího zdanění	25
3 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění	29
3.1 Základ smluv	29
3.2 Důvody a cíle pro sjednání smluv	29
3.3 Modelové smlouvy	30

3.3.1	Modelová smlouva OECD	30
3.3.2	Modelová smlouva OSN.....	32
ANALYTICKÁ ČÁST.....		33
1	Zdanění příjmů rezidentů České republiky ze zdrojů v zahraničí	33
1.1	Rámcový postup daňového rezidenta ČR s příjmy ze zdrojů v zahraničí	33
2	Příjmy nerezidentů ze zdrojů na území České republiky.....	36
2.1	Registrační povinnost nerezidentů v České republice	36
2.2	Rámcový postup daňového nerezidenta s příjmy ze zdrojů z území ČR.....	37
3	Možnosti optimalizace	40
3.1	Optimalizace zdanění příjmů daňových rezidentů a nerezidentů v ČR.....	40
3.1.1	Nestandardní odpočty	43
3.1.2	Slevy na dani	44
4	Analýza článků vybraných smluv o zamezení dvojího zdanění.....	47
PRAKTICKÁ ČÁST		51
1	Zdanění příjmů rezidentů České republiky ze zdrojů v zahraničí	51
1.1	Modelový příklad č. 1	51
1.2	Modelový příklad č. 2.....	54
1.3	Modelový příklad č. 3	56
2	Příjmy nerezidentů ze zdrojů na území ČR.....	59
2.1	Modelový příklad č. 1	59
2.2	Modelový příklad č. 2.....	61
2.3	Modelový příklad č. 3	62
3	Návrhy a doporučení.....	64

ZÁVĚR.....	66
Seznam použitých zdrojů a literatury	67
Použité zákony	70
Použité smlouvy	71
Použité internetové zdroje	72
Seznam schémat.....	73
Seznam tabulek	74
Seznam použitých zkratek	75
Seznam příloh	76

ÚVOD

Daň z příjmů patří mezi přímé daně, které tvoří v poslední době nezanedbatelnou část rozpočtových příjmů většiny zemí. Jde také o jednu z nejsložitějších daní daňové soustavy v České republice. Tuto skutečnost potvrzuje i následující citát.

„Na světě nejtěžší věc k pochopení je daň z příjmu.“ (Albert Einstein)

Bakalářská práce je zaměřena na daň z příjmů fyzických osob. Složitost zdanění vyplývá ze skutečnosti, že fyzická osoba může mít příjmy z různých zdrojů a s těmi je nutné zacházet vždy jinak. Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., který řeší problematiku zdaňování fyzických osob. Tento zákon je neustále předmětem změn a novel, které ovlivňují daňovou povinnost poplatníka.

Tato bakalářská práce je rozdělena do tří částí na teoretickou, analytickou a praktickou část. Autorka práce se zabývá zdaněním příjmů z nájmu daňových rezidentů a nerezidentů České republiky, a proto v první části vymezuje základní pojmy, okrajově srovnává předchozí a současnou právní úpravu nájmu a uvádí konstrukční prvky daně. Ve druhé části se v souvislosti se zaměřením zabývá mezinárodním právem a přibližuje právní úpravu a opatření k zamezení dvojího zdanění.

Analytická část závěrečné práce je rozdělena na tři části. Vzhledem k rozsahu bakalářské práce popisuje autorka v první části práce systém zdanění daňových rezidentů České republiky a daňových nerezidentů. Ve druhé části provádí autorka komparaci jednotlivých smluv o zamezení dvojího zdanění s vybranými sousedními státy České republiky. Třetí část je zaměřena na optimalizaci daňové povinnosti poplatníka.

Praktická část závěrečné práce je zaměřena na modelové příklady, na jejichž základě dochází k popisu výpočtů vlastní daňové povinnosti. Na závěr sepsala autorka návrhy a doporučení ke snížení daňové zátěže poplatníka.

CÍL PRÁCE

Cílem bakalářské práce je s využitím modelových případů prezentovat způsob zdaňování příjmů z nájmu a to jak v případě daňových rezidentů tak i nerezidentů ČR. Dílčím cílem této práce je provést popis a zhodnocení české právní úpravy zdanění příjmů z nájmu pro rezidenty a nerezidenty České republiky. Bakalářská práce si také klade za cíl uvést rámcový postup zdaňování daňového rezidenta České republiky s příjmy ze zdrojů v zahraničí a rámcový postup daňového nerezidenta s příjmy ze zdrojů na území České republiky. Dílčím cílem bakalářské práce je navrhnout kroky vedoucí k optimalizaci daně.

METODIKA PRÁCE

Při zpracování této bakalářské práce byly použity následující obecně teoretické metody: abstrakce, analýza, dedukce, idealizace, komparace, model a syntéza.

Abstrakce je metoda, která myšlenkově odhlíží od nepodstatných vlastností a vztahů. Jejím výsledkem jsou pojmy, teorie a modely, které oddělují vlastnosti podstatných jevů od těch nahodilých (Pokorný, 2006; Synek, 2007). Tato metoda byla využita v první části práce, především při vymezení základních pojmů.

Analýza myšlenkově rozčleňuje zkoumaný objekt na jednotlivé části. To umožňuje odhalit strukturu objektu, oddělením podstatného od nepodstatného a ze složitého vytvořit jednoduché (Pokorný, 2006). Podle této metody rozčlenila autorka strukturu práce a tato metoda byla také použita při analýze smluvních předpisů.

Dedukce je proces, kterým se z obecně platných závěrů a tvrzení vyvodí nový, libovolný závěr na základě zákonů logiky (Synek, 2007). Dedukce byla využita v návrhové části i samotném závěru práce.

Idealizace je metoda, která na základě reálných vlastností a charakteristik procesů, jevů a objektů, jež v objektivní realitě neexistují, vytváří abstraktivní objekty (Pokorný, 2006). Tuto metodu použila autorka bakalářské práce v praktické části, kde byla využita pro modelové příklady.

Komparace neboli metoda srovnání umožňuje porovnat shody a rozdíly ve znacích jednotlivých objektů, jevů a ukazatelů (Pokorný, 2006). Komparace představuje jednu z nejdůležitějších metod této bakalářské práce. Vzhledem ke zpracovávanému tématu byla využita v analytické části práce při srovnání smluv.

Model představuje ideální objekt, který splňuje základní vztahy, vlastnosti a zákonitosti systému. Na tomto modelu se vytváří lepší poznání (Synek, 2007). Tuto metodu využila autorka bakalářské práce v praktické části závěrečné práce.

Syntéza je spojení jednotlivých částí, vlastností a vztahů v jeden celek (Pokorný, 2006). Metoda byla využita v teoretické i analytické části práce.

Podklady pro vypracování bakalářské práce byly získány z odborné literatury, která je uvedena v použité literatuře, dále ze smluv o zamezení dvojího zdanění (dále jen SZDZ), ze zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku (dále jen NOZ) a ze zákona zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů (dále jen ZDP) ve znění vydaném ve Sbírce zákonů ČR.

TEORETICKÁ VÝCHODISKA

V teoretické části bakalářské práce jsou definovány základní pojmy a teoretická východiska, která souvisí s problematikou práce. Ta se zabývá právní úpravou, která zahrnuje platné legislativní změny a je účinná podle stavu k 1. 1. 2014. Tyto informace jsou podstatné pro zpracování celé bakalářské práce.

1 Tuzemská právní úprava

První část bakalářské práce se věnuje české právní úpravě, která je zaměřena na zdanění příjmů z nájmu pro rezidenty a nerezidenty České republiky (dále jen ČR). Jsou zde vymezeny důležité pojmy právní legislativy.

1.1 Nájem nemovité věci dle NOZ

V souvislosti se zaměřením bakalářské práce uvádí autorka práce základní pojmy týkající se závěrečné práce.

Nemovité věci

Nemovité věci jsou vymezeny v ustanovení § 498 NOZ kde je uvedeno, že *„nemovité věci jsou pozemky a podzemní stavby se samostatným účelovým určením, jakož i věcná práva k nim, a práva, která za nemovité věci prohlásí zákon“* (Zákon č. 89/2012 Sb.). V případě, že jiný právní předpis stanoví, že určitá věc není součástí pozemku, a nelze-li tuto věc přenést bez porušení její podstaty z místa na místo, je i tato věc nemovitá (Zákon č. 89/2012 Sb.).

Do začátku účinnosti NOZ existovala všeobecně známá definice a platilo, že nemovitosti jsou pozemky a stavby spojené se zemí pevným základem (Zákon č. 40/1964 Sb., §119).

Nájem

Vymezení nájmu a podstatných náležitostí, které jsou s tímto pojmem spjaty, jsou uvedeny v rozmezí § 2201 až § 2331 NOZ. Podstata nájmu je prostá – pronajímatel je povinen přenechat nájemci věc k dočasnému užívání a nájemce se zavazuje platit za tuto službu pronajímateli nájemné (Bělohávek, 2012).

Předmětem nájmu je věc nebo část věci nemovité i nezužitelná věc movitá. Jak je uvedeno v zákoně, co se stanoví o věci, použije se i pro nájem její části. Je-li možné dostatečně přesné určení věci při uzavření nájemní smlouvy, je možné ji pronajmout i za předpokladu, že teprve vznikne (Zákon č. 89/2012 Sb.).

Podle NOZ postačuje shoda mezi stranami na předmětu nájmu a na skutečnosti, že pronajímateli náleží za užívání úplata. Není nutné ujednání o výši plateb za související služby. NOZ nechává tuto dohodu na smluvním ujednání, kde si mohou dohodnout každoroční zvyšování této úplaty. Podle § 2249 odst. 1 NOZ může být nájemné zvýšeno až do výše, která je v místě a čase obvyklá. Dále dle NOZ již není vyžadováno přesné označení bytu, příslušenství, způsob výpočtu nájemného a jeho úhrad, jak bylo vyžadováno podle občanského zákoníku platného do konce roku 2013. Nájemní smlouvy uzavřené před účinností NOZ jsou upraveny v přechodném ustanovení § 3074, ty se ode dne nabytí účinnosti NOZ řídí novými pravidly (Eliáš, 2013; Zákon č. 89/2012 Sb.).

Do konce roku 2013 měl nájem bytů vlastní právní úpravu v zákoně č. 40/1964 Sb., v ustanoveních § 685 až § 719 a nájemní smlouva byla upravena § 663 až § 720 občanského zákoníku.

Nájemné

Nájemné se platí v obvyklé výši v době uzavření nájemní smlouvy nebo v ujednané výši. NOZ stanovil pouze písemnou formu nájemní smlouvy. Ta chrání nájemce před pronajímatelem, který nemůže namítat nedostatek formy smlouvy vůči nájemci (Eliáš, 2013; Zákon č. 89/2012 Sb., § 2217).

Smluvní strany

Pronajímatel je osoba pobírající příjmy z nájmu. Nájemce je osoba, která si od pronajímatele pronajímá věc nemovitou nebo byt, případně věc movitou (Eliáš, 2013).

Pro přehled práv a povinností jednotlivých smluvních stran, uvádí autorka bakalářské práce tabulku s těmito základními informacemi.

Tabulka č. 1: Práva a povinnosti smluvních stran

(Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 89/2012 Sb., § 2205 - § 2214)

Pronajímatel	Nájemce
přenechat věc k ujednanému účelu	užívat věc jako řádný hospodář
udržovat věc ve stavu k užívání	užívat věc k ujednanému účelu
zajistit nerušené užívání nájemci	platit nájemné
	oznámit vadu ihned po zjištění

1.2 Zdanění příjmů v České republice

Úvodem lze definovat daň podle vlastností, které musí mít. „*Daň je povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.*“ (Vančurová, Láchová, 2014, s. 9). Daně se dále dělí na daně přímé a nepřímé. Tato práce je zaměřena pouze na daně přímé.

Kdo, kdy a kolik se musí platit, stanoví vždy konkrétní zákon, např. zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který stanovuje pravidla pro určení výše daňového základu, vymezení osob povinných placením daně a dalších úkonů s tím spojených.

1.2.1 Daňový subjekt

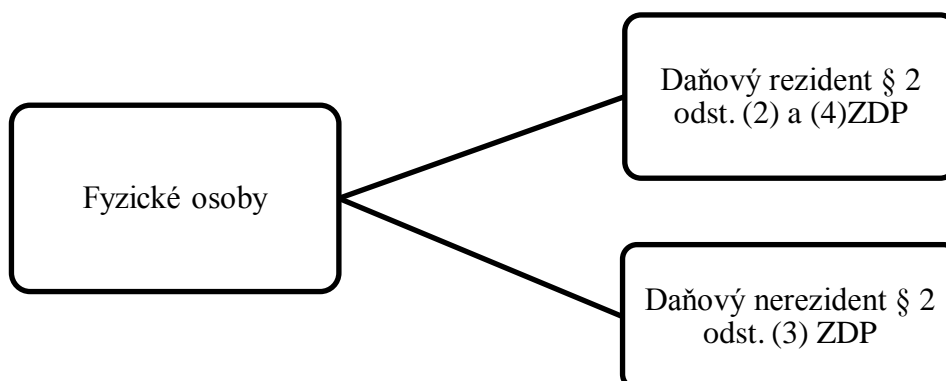
„*Daňovým subjektem je osoba podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň*“ (Vančurová, Láchová, 2014, s. 14). Daňové subjekty rozdělujeme do dvou skupin na poplatníky a plátce daně (Hrstková Dubšeková, 2013).

1.2.2 Poplatník a plátce daně z příjmů

Poplatníkem daně z příjmů fyzických osob jsou všechny fyzické osoby. Jde o osobu, která nese daňové břemeno a zpravidla daň i odvádí. Poplatníky dělíme do dvou skupin na daňové rezidenty České republiky a daňové nerezidenty (Zákon č. 586/1992 Sb.). „*V současné době je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob vždy jednotlivá osoba ve vztahu ke svému základu daně*“ (Vančurová, Láchová, 2014, s. 157).

Schéma č. 1: Rozdělení poplatníka - fyzické osoby

(Zdroj: vlastní zpracování dle ZDP)



Plátcem daně je osoba, která odvádí správci daně daň, kterou vybral nebo srazil ze zákona. Osoba poplatníka a plátce bývá u přímých daní jedna a tatáž osoba (Motloch, 2001; Dvořáková, 2000).

Daňový rezident

Daňovým rezidentem České republiky je podle § 2 ZDP fyzická osoba, pokud má na území České republiky bydliště. Avšak je jím i osoba, která v ČR nemá bydliště, ale obvykle se zde zdržuje a to v průběhu kalendářního roku alespoň 183 dnů. „*Daňový rezident má neomezenou daňovou povinnost*“ (Vančurová, Láchová, 2014, s. 92). Dani z příjmů fyzických osob podléhají nejen příjmy z území ČR, ale i příjmy ze zahraničí, tedy příjmy celosvětové (Vyškovská, 2011; Zákon č. 586/1992 Sb.).

Daňový nerezident

Daňovým nerezidentem je poplatník, který není uvedený v § 2 odst. 2 ZDP tedy ten, který nemá na území ČR bydliště a ani se zde obvykle nezdržuje, nebo to o něm stanoví mezinárodní smlouvy. Poplatníci, kteří nemají na území ČR bydliště, nebo se zde převážně zdržují za účelem léčení nebo studia jsou považováni na základě § 2 odst. 3 ZDP za daňové nerezidenty (Sojka, 2013).

Daňoví nerezidenti mají tzv. omezenou daňovou povinnost, ta se vztahuje pouze na příjmy, plynoucí ze zdrojů na území ČR (viz § 22 ZDP). Daňový příjem v ČR

nemusí být nutně podroben zdanění s ohledem na znění některých článků SZDZ, která státu zdroje nepřiznávají právo zdanit. Může se také jednat o příjem osvobozený (Brychta, Polák, Svirák, 2013).

1.2.3 Předmět daně z příjmů fyzických osob

Předmětem daně z příjmu fyzických osob jsou veškeré příjmy s výjimkou těch, které jsou z předmětu daně vyňaty. Řada příjmů je předmětem daně, ale je od daně osvobozena. Nejdůležitějšími skupinami osvobozených příjmů jsou např. bezúplatné příjmy, důchody a sociální transfery, některé příjmy z prodeje majetku, náhrady škody a pojistná plnění s výjimkami a některé výhry. Ovšem platí celá řada výjimek ze základních pravidel, a proto je nutné řídit se vždy aktuálním zněním § 4 ZDP. Příjem lze rozdělit na dvě skupiny, a to peněžní a nepeněžní. Všeobecně lze uvést, že příjmem je vše, čím dojde ke zvýšení majetku poplatníka (Motloch, 2001).

1.2.4 Základ daně a dílčí základ daně

Základem daně se rozumí částka, která plyne poplatníkovi za zdaňovací období. Pro účely daně z příjmů fyzických osob se za toto období považuje kalendářní rok. Jedná se o příjmy, které přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud není v jednotlivých § 6 až 10 ZDP uvedeno jinak. Má-li poplatník souběžně více druhů příjmů je základem daně jejich součet. Do tohoto základu daně se nezahrnují příjmy vyňaté, osvobozené od daně a ty, u kterých se vybírá daň zvláštní sazbou daně podle § 36 ZDP ze samostatného základu daně, pokud není v odstavcích 7 nebo 8 tohoto paragrafu stanoveno jinak (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Tabulka č. 2: Vymezení příjmů vstupujících do základu daně z příjmů fyzických osob

(Zdroj: vlastní zpracování dle Vančurová, Láchová, 2014, s. 161)

veškeré příjmy poplatníka	
- vyňaté příjmy ze zdanění (tj. které nejsou předmětem daně)	
= příjmy podléhající dani	
- příjmy osvobozené	
= příjmy zahrnované do základu daně (běžného základu daně)	= příjmy, které tvoří samostatný základ daně

Jelikož mají různé druhy příjmů odlišnou využitelnost, jsou všechny příjmy rozděleny do několika samostatně posuzovaných částí tzv. dílčích základů daně. U každého základního typu příjmů jsou stanovena pravidla, podle kterých se tento příjem očistí od výdajů, případně se provedou další úpravy (Vančurová, Láchová, 2014). V následující tabulce je uveden přehled dílčích základů daně.

Tabulka č. 3: Dílčí základ daně

(Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 586/1992 Sb., § 3)

§ 6 příjmy ze závislé činnosti
§ 7 příjmy ze samostatné činnosti
§ 8 příjmy z kapitálového majetku
§ 9 příjmy z nájmu
§ 10 ostatní příjmy

Daňová ztráta

Pokud podle záznamů o příjmech a výdajích, daňové evidence nebo účetnictví přesáhnou výdaje příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP) a příjmy z nájmu (§ 9 ZDP), je tento rozdíl ztrátou. Pro daňové účely lze ztrátu uplatnit pouze u těchto dvou druhů příjmů (Vančurová, 2011).

Nezdanitelná část základu daně

Při splnění podmínek pro jejich uplatnění snižují položky uvedené v § 15 ZDP základ daně fyzické osoby. Jedním z často využívaných je např. poskytnutí bezúplatných plnění (darů), využití úroků z hypotečního úvěru nebo penzijní připojištění. Fyzická osoba snižuje základ daně z příjmů o nezdanitelné části při stanovení daňové povinnosti za zdaňovací období (Vančurová, 2011; Zákon č. 586/1992 Sb.).

Položky odčitatelné od základu daně

Položky odčitatelné od základu daně uvedené v § 34 ZDP snižují základ daně fyzické osoby. Jedná se např. o daňovou ztrátu, podporu vědy a výzkumu (Běhounek, 2014).

1.2.5 Sazba daně z příjmu a daň

Sazba daně z příjmů fyzických osob činí podle § 16 ZDP 15 %. Tato částka se vypočítá ze základu daně sníženého o nezdanitelnou část základu daně, podle § 15 ZDP a o odčitatelné položky od základu daně, dle § 34 ZDP, zaokrouhlenou na celá sta Kč dolů (Zákon č. 586/1992 Sb.).

1.2.6 Solidární zvýšení daně

Po výpočtu daně podle § 16 ZDP uvedeném v kapitole 1.2.5 se daň zvýší o tzv. solidární zvýšení daně. Toto zvýšení činí 7 % z kladného rozdílu mezi součtem příjmů, které jsou zahrnovány do dílčího základu daně podle § 6 a § 7 ZDP v příslušném zdaňovacím období, a 48násobkem průměrné mzdy. Ta je stanovena podle zákona upravující pojistné na sociální zabezpečení (Zákon č. 586/1992 Sb.).

1.3 Možnosti zdanění příjmu z nájmu

V první, teoretické části bakalářské práce byla vymezena teorie. V rámci této práce se autorka zaměřuje na zdanění příjmu fyzických osob z nájmu nemovitých věcí nebo bytů. Tyto příjmy jsou předmětem daně z příjmu a mohou být zdaněny následujícími dvěma způsoby.

1.3.1 Příjmy ze samostatné činnosti

V návaznosti na zavedení nového občanského zákoníku, který je účinný od 1. ledna 2014 došlo i ke změnám v ZDP. Tyto změny se týkají především názvosloví. Nově se uvádí pouze samostatná výdělečná činnost, a původní označení pronájem je nově nahrazeno výrazem nájem (Běhounek, 2014). V úvodu je nutné uvést definici obchodního majetku, který souvisí s tímto druhem příjmu. Platí, že „*obchodní majetek je úhrn majetkových hodnot, které jsou ve vlastnictví poplatníka, a o kterých se současně účtuje nebo účtovalo anebo byly uvedeny v daňové evidenci*“ (Vančurová, Láchová, 2014, s. 187).

V případě, kdy je majetek zahrnut do obchodního majetku poplatníka, je tento příjem zdaněn podle § 7 odst. 2 písm. b) ZDP.

Příjmy související s majetkem zahrnutým do obchodního majetku mohou být sníženy o výdaje, které s ním souvisejí a byly vynaloženy na jejich zajištění, udržení

a dosažení (Zákon č. 586/1992 Sb). Poplatníkovi nic nebrání, aby majetek vložený do obchodního majetku používal i pro osobní spotřebu. Pak ale výdaje v základu daně, které s tímto majetkem souvisejí, mohou být uplatněny pouze v té míře, v jaké souvisí se zdanitelnými příjmy (Brychta, Macháček, Pilařová a kol., 2014).

V případě, že příjem z nájmu majetku, který je zařazený v obchodním majetku, plyne oběma manželům, je možné tyto příjmy a výdaje rozdělit v poměru, v jakém je využíván (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Uplatnění výdajů procentem z příjmů

Poplatník daně z příjmů fyzických osob může podle § 7 odst. 7 ZDP uplatnit výdaje paušální, stanovené procentem z příjmů. Ovšem pouze tehdy, neuplatní-li výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmu. Poplatník si může v případě nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku uplatnit 30 % z příjmu. Nejvýše lze uplatnit výdaje do 600.000,- Kč (Zákon č. 586/1992 Sb.). V ČR je tato varianta zavedena jak pro snížení administrativních výdajů, tak jako nástroj daňové podpory podnikatelům (Vančurová, Láchová, 2014).

1.3.2 Příjmy z nájmu

Podstatnější změnou, která je platná od 1. 1. 2014 mimo názvosloví, který souvisí s účinností NOZ, dochází v § 9 ZDP v odstavci 4 k vložení věty ohledně způsobu uplatnění výdajů. Ty nelze, podle této novely zpětně měnit.

Jelikož nájem nemovitých věcí a bytů není živností na základě zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, zařazeným v § 3 odst. 3 písm. a), je zdaňován podle § 9 ZDP. V případě, že by pronajímatel spolu s nájmem poskytoval i další služby, např. úklid, ostrahu apod. byly by tyto další služby živnostenským podnikáním (Zákon č. 455/1991 Sb.; Vančurová, Láchová, 2014).

Základem daně jsou příjmy snížené o výdaje, které byly vynaloženy na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pro zjištění dílčího základu daně se použije ustanovení § 23-33 ZDP. Do dílčího základu daně je nutné zahrnout i nepeněžní nájemné, které je uhrazeno nájemcem např. formou úhrady opravy najaté nemovité věci, ve sjednané výši místo vlastníka (Vančurová, Láchová, 2014).

Příjmy podle § 9 ZDP, které jsou ve společném jmění manželů, se zdaňují u jednoho z nich. Je-li příjem z bezpodílového spoluvlastnictví, zdaňuje se tento příjem podle vlastnického poměru (Vančurová, 2013).

Uplatnění výdajů procentem z příjmů

Poplatník daně z příjmu fyzických osob si může podle § 9 odst. 4 ZDP uplatnit výdaje procentem z příjmu, pokud neuplatnil výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. V tomto případě si může uplatnit výdaje ve výši 30 % z tohoto příjmu. Maximálně však do částky 600.000,- Kč. Způsob uplatnění výdajů podle tohoto odstavce nelze zpětně měnit (Běhounek, 2014).

2 Mezinárodní dvojí zdanění

„Základním principem daňového systému je zásada spravedlnosti tzn., že daň postihuje všechny poplatníky, na které se vztahuje a kteří vykazují shodné skutečnosti rozhodné pro vyměření daně“ (Rylová, 2009, s. 11). Dani jsou podrobeny všechny příjmy, které vzniknou na území daného státu. Ten zdaňuje příjmy svých občanů, i příjmy cizích státních příslušníků, pokud jim tyto příjmy plynou z tohoto území a podléhají zdanění podle právních předpisů tohoto státu (Vyškovská, 2011).

K suverénnímu právu každého státu, patří ukládat daňovou povinnost daňovým subjektům na svém území a to bez ohledu na daňové systémy jiných států. Rozdílnost jednotlivých daňových systémů však vyžaduje řešení daňových vztahů mezi jednotlivými státy na mezinárodní úrovni. Zásadním přelomem při prohlubování spolupráce členských států EU byla směrnice 77/799/EHS o vzájemné pomoci mezi příslušnými orgány členských zemí v oblasti přímých daní. Ta zavedla povinnou výměnu informací o hlavních přímých daních. Tuto směrnici nahradila nová Směrnice 2011/16/EU (Šíroký, 2013).

2.1 Vznik dvojího zdanění

Mezinárodní dvojí zdanění není výsledkem legislativního plánování na rozdíl od vnitrostátního, ale jde o přirozený efekt odlišnosti daňových systémů. Samotné dvojí zdanění vyplývá z rezidence osob jednoho státu, pobírající příjmy ze zdrojů ve druhém státě. Dvojí zdanění vzniká, je-li předmět daně podroben dvojímu nebo vícenásobnému zdanění stejnou daní nebo daní podobné povahy. Jde-li o dvě odlišné daně, tedy dva odlišné předměty daně, nejedná se o dvojí zdanění (Rylová, 2009; Sojka, 2013).

Ve své podstatě existují dva základní druhy dvojího zdanění, a to právní a ekonomické. V případě tzv. právního dvojího zdanění, jde podle definice Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (dále jen OECD) o to, kdy dva státy zdaňují stejný příjem (zisk) u téhož subjektu. Jde o případ, kdy jeden stát zdaní celosvětové příjmy z titulu rezidence poplatníka a druhý stát zdaní tyto příjmy z titulu jejich zdroje na svém území. Jestliže bude jeden stát zdaňovat celosvětové příjmy daňového subjektu a druhý bude žádat zaplacení daní z činnosti, která byla provozována na území tohoto druhého státu, pak dojde ke dvojímu zdanění, pokud první stát (stát rezidenta) neumožní

uznat zaplacení daně v zahraničí jako zápočet oproti daním, které vymáhá sám nebo nevyloučí ze zdanění příjmy, které byly zdaněny v zahraničí. U tzv. ekonomického zdanění, jde o uložení daňové povinnosti více subjektům s jedním předmětem daně. K tomuto zdanění dochází tehdy, kdy daňové úřady různých států zdaňují stejný příjem, ale ten je v rukou různých daňových subjektů (Rylová, 2009).

2.2 Zamezení dvojího zdanění

Jelikož dvojí zdanění není v zájmu ani jedné strany, je upraveno vnitrostátními předpisy a jsou uzavírány smlouvy o zamezení dvojího zdanění jednostranná, dvoustranná a vícestranná (dnes již neúčinné smlouvy RVHP), jinak by došlo k omezení investic a ekonomické aktivity v zahraničí, což by vedlo k zaostávání ekonomiky celého státu (Sojka, 2013).

Byla podniknuta celá řada opatření ke snížení rizika dvojího zdanění. Lze je obecně rozdělit do tří typů: na vnitrostátní, dvoustranná a mnohostranná (Klimešová, 2014).

Vnitrostátní opatření

Mnoho států svým vnitrostátním zákonem odstraňuje právní i ekonomické zdanění a platí, že rezidentům umožní zjištěnou daňovou povinnost započítat na daň zaplacenou v jiných státech nebo zdaněné příjmy z jiných států od daně osvobodí. Některé země automaticky poskytují svým daňovým rezidentům osvobození od daně z příjmů ze zahraničních zdrojů. Jedná se o nejjednodušší metodu odstranění dvojího zdanění, i když může být tento příjem v zemi zdroje osvobozen a žádná daň zaplacená nebude (Rylová, 2009).

Dvoustranná opatření

Dvoustranné dohody jsou nejúčinnějším způsobem, jak zohlednit konkrétní charakteristiky daňového zákonodárství jednotlivých států. I přijatá dvoustranná opatření mají nedostatky, jelikož na mezinárodní činnost nelze nahlížet jako na čistě dvoustrannou (Sojka, 2013).

Mnohostranná opatření

Aktivní je v tomto ohledu Organizace spojených národů (dále jen OSN) a její různé orgány, OECD, Evropská unie (dále jen EU) a další podobné instituce. V EU bylo vydáno několik směrnic, které jsou zaměřeny na vyrovnání podmínek a odstranění problémů, které vznikají s mezinárodním zdaňováním. Pro oblast přímých daní platí, že se toto zdanění řídí legislativou jednotlivých zemí. Evropská komise pracuje na sjednocení daňových systémů v rámci unie. Jejím záměrem je zjednodušit současný systém a snížit tím administrativní náklady. Tato daňová harmonizace je vnímána většinou států negativně, jako záležitost ohrožující jejich národní suverenitu (Rylová, 2009; Klimešová, 2014).

2.2.1 Metody zamezení dvojího zdanění

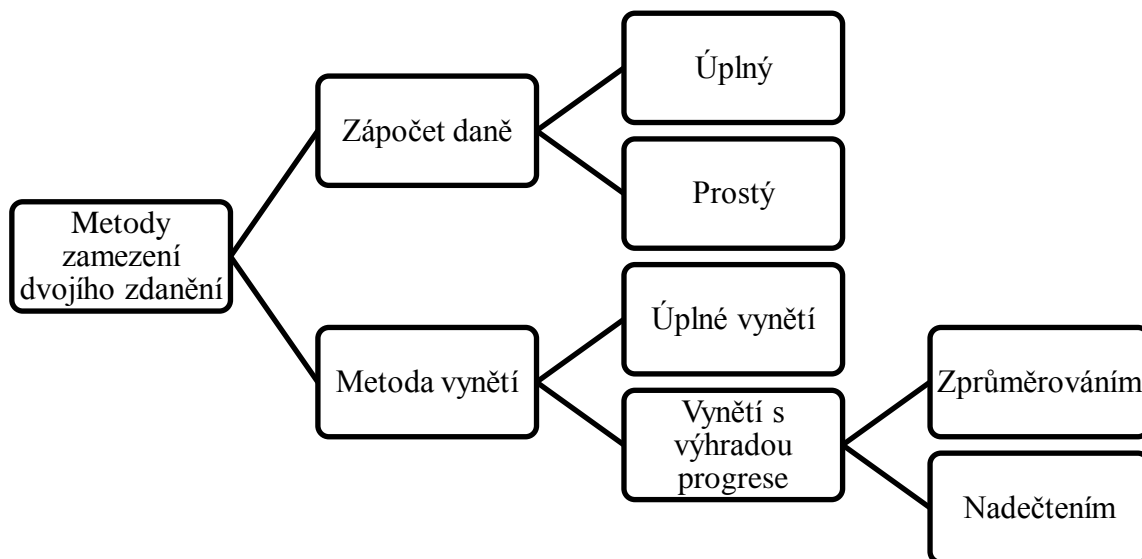
Opatření, která byla platná před rokem 2001, dávala prostor pro daňové úniky do států prostřednictvím jurisdikcí s výhodnějšími daňovými režimy a to díky své koncepci prostého zápočtu daně (Sojka, 2013).

V praxi existují techniky základních metod vedoucí k zamezení dvojího zdanění. Všechny typy popisuje i ZDP, konkrétně §38f ZDP. Může být použita jedna metoda na všechny druhy příjmů, i více metod pro různé druhy příjmů. Metodu aplikovatelnou ve vztahu k danému příjmu stanoví SZDZ. Vždy je ovšem důležité řídit se aktuálními tiskopisy a danou metodu před aplikací dobře pochopit. Dvěma základními metodami zamezení dvojího zdanění jsou metoda vynětí a metoda zápočtu (Široký, 2013; Sojka, 2013).

V naprosté většině případů používají země EU pouze dvě metody, a to metodu vynětí s progresí zprůměrování a metodu prostého zápočtu (Široký, 2013). Pro přehlednost uvádí autorka bakalářské práce metody zamezení dvojího zdanění v následujícím schématu a následně je uveden podrobnější popis jednotlivých metod.

Schéma č. 2: Rozdělení metod zabránění dvojího zdanění

(Zdroj: vlastní zpracování dle Šíroký, 2013)



Zápočet daně (Credit system)

„Ve státě, v němž má poplatník daňový domicil, je povinen zahrnout do zdanění veškeré příjmy, které jsou předmětem daně, ať již byly dosaženy kdekoliv“ (Sojka, 2013, s. 35). Tedy příjmy zdaněné v zahraničí se zahrnou v celé výši do daňového základu rezidenta. Z takto stanoveného daňového základu se vypočte daň, od níž se odečte daň, která byla zaplacená v zahraničí v souladu s daňovými předpisy státu zdroje a v souladu se SZDZ. Tento zápočet lze provést pouze do maximální částky vzniklé daňové povinnosti v ČR. Nezapočtenou část daně má právo daňový rezident uplatnit v dalším zdaňovacím období jako daňově uznatelný výdaj podle § 24 odst. 1 písm. ch) ZDP. I tato metoda má své varianty a liší se podle způsobu zápočtu daně zaplacené v zahraničí (Šíroký, 2013; Vyškovská, 2010).

Úplný zápočet (Full credit)

Méně častou, ale jednodušší metodou zápočtu daně je metoda úplného zápočtu. Stát akceptuje celou daň z příjmů zaplacenou v zahraničí bez ohledu na to, jaká byla uplatněna na dané příjmy sazba daně. Podle této metody se od celkové daně vypočítané v tuzemsku odečte celá část daně zaplacená v zahraničí¹ (Sojka, 2013; Šíroký, 2013).

¹ Např. je-li daň z příjmů v ČR 250.000,- Kč a daň zaplacená v zahraničí 50.000,- Kč je výsledná daňová povinnost v ČR 200.000,- Kč

Prostý zápočet (Ordinary credit)

Tato metoda vylučuje příliš vysoké zdanění ve státě zdroje, tak aby nepřiměřeně nesnižovalo daňový výnos státu rezidenta. „*Prostý zápočet rovněž předpokládá zahrnutí zahraničního příjmu do daňového základu a započtení daně zaplacené v zahraničí*“ (Sojka, 2013, s. 35). Při tomto způsobu výpočtu se daň zaplacená v zahraničí započte na daňovou povinnost v tuzemsku, v souladu se zahraničními předpisy. Maximálně však do výše daně, které by připadala na zahraniční příjem v tuzemsku. V případě, kdy celková vypočtená daň představuje určité procento z celkového příjmu, nelze započíst celou zaplacenou daň v zahraničí. Lze ji uplatnit jako daňový náklad v následujícím zdaňovacím období² (Široký, 2013; Vyškovská, 2011).

Metoda vynětí příjmů (Exemption)

S touto metodou se setkáme spíše ve starších smlouvách o zamezení dvojího zdanění, např. s Velkou Británií a SRN. V novějších smlouvách se vyskytuje ojediněle a u bezesmluvních států nepřipadají v úvahu. Podstatou této metody je, že „*pro účely stanovení daňové povinnosti v zemi rezidenta se příjem dosažený v zahraničí vyjme*“ (Široký, 2013, s. 118). Metoda vynětí má dvě podoby, vynětí úplné a vynětí s výhradou progrese (Brychta, Polák, Svirák, 2013).

Vynětí úplné (Full exemption)

Úplné vynětí nastane, „*když se příjem ze zdroje v zahraničí, který této metodě podléhá, vůbec nebere v úvahu při zdanění dalších příjmů v zemi rezidenta,*“ (Sojka, 2013, s. 36). Úplné vynětí se uplatňuje např. s Brazílií (Vyškovská, 2010; Smlouva č. 200/1991 Sb. s Brazílskou federativní republikou)³.

² Např. je-li daň z příjmů v ČR 200.000,- Kč a daň zaplacená v zahraničí 50.000,- Kč, ovšem podle vzorce výpočtu prostého zápočtu lze uplatnit pouze 40.000,- Kč je výsledná daňová povinnost v ČR 160.000,- Kč

³ Např. jsou-li celosvětové příjmy 2.000.000,- Kč a příjem ze zahraničí 500.000,- Kč, tak se o tuto částku poníží základ daně v ČR na 1.500.000,-Kč a vypočte se daň (např. 15 %) z toho plyne výsledná daňová povinnost v ČR 225.000,- Kč

Vynětí s výhradou progresu (Exemption with progression)

Z metod vynětí je nejčastěji aplikovaná metoda s výhradou progresu. Ve státě příjemce se do daňového základu zahrne příjem (ten je opět vyjímán), ale pro výpočet daně je použita sazba daně, která odpovídá daňovému pásmu souhrnu všech příjmů, i těch ze zahraničí. Vynětí s progresí je sjednáno u všech států, kde není domluvena metoda zápočtu. Tato metoda je významná tehdy, kdy je sazba daně progresivní. Metoda zahrnuje solidární zdanění vyšších příjmů, podle majetkové situace poplatníka. V podmínkách rovné daně přestala tato metoda plnit svůj smysl. Od roku 2013 přichází opět do popředí se zavedením solidární daně z příjmů FO ve výši 7 %, podle § 16a ZDP (Brychta, Polák, Svirák, 2013).

V praxi je využívána varianta tzv. „zprůměrování“, která spočívá ve výpočtu průměrného daňového zatížení, které připadá na souhrn veškerých dosažených celosvětových příjmů. Takto zjištěné procento daně se použije k výpočtu daně z tuzemských příjmů. Méně využívaná varianta „nadečtení“, která je někdy označována jako „metoda vrchního dílku“ znamená, že příjem dosažený z domácích příjmů je fiktivně přičten na příjmy dosažené v zahraničí. Je na něj pohlíženo jako na horní příjem z celkového souhrnu příjmů. Procento daně vyplývající pro danou úroveň příjmů se použije pro zdanění domácího příjmu (Široký, 2013).

3 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění

Smlouvy jsou nástrojem, který eliminuje dvojí zdanění a jako prvek mezinárodního práva se řídí zásadami a principy, které jsou zakotveny ve Vídeňské úmluvě o smluvním právu (Vyhláška č. 15/1988 Sb.). ČR uzavřela SZDZ se státy ekonomicky významných partnerů. Tyto smlouvy určují přesná kritéria, na základě kterých se právo zdanění vyhradí buď státu rezidence, zdroje, nebo dojde k dohodě, a státy si mezi sebou rozdělí daňový výnos. Tyto smlouvy neumožňují poplatníkům výběr státu, ve kterém dojde ke zdanění. Pakliže smluvní stát uloží poplatníkovi povinnost a upraví tuto skutečnost v daňové legislativě, je pro poplatníka závazná. (Sojka, 2013; Nerudová, 2005). Princip dodržování smluv je zakotven v § 37 ZDP, který výslovně uvádí, že: „*ustanovení tohoto zákona se použije, jen pokud mezinárodní smlouva, kterou je Česká republika vázána, nestanoví jinak*“ (Zákon č. 586/1992 Sb.).

SZDZ jsou v kompetenci Ministerstva financí a Ministerstva zahraničních věcí ČR, které je ústředním orgánem státní správy ČR pro oblast zahraniční politiky, v jejímž rámci zabezpečuje vyhlásování mezinárodních smluv, kterými je ČR vázána (MZV ČR).

3.1 Základ smluv

V současné době v EU není jednotný model, podle kterého by měly státy postupovat při uzavírání bilaterálních smluv o zamezení dvojího zdanění. Na základě této zkušenosti mohou být některá ustanovení smluv sporná zejména v oblasti zákazu diskriminace nerezidentů vůči rezidentům. Cílem Evropské komise je vytvořit model evropské smlouvy o zamezení dvojího zdanění (EU Model Tax Convention). Jelikož k jejímu zavedení je nutné jednomyslné přijetí všemi členskými státy, nebyla dosud schválena (Klimešová, 2014).

3.2 Důvody a cíle pro sjednání smluv

Důvodů pro sjednání mezinárodních smluv je celá řada. Stěžejní je obava z konfliktu mezi daňovými nároky jednotlivých států v případech, kdy narůstá jejich propojení. Cílem pro sjednání smluv je zabránit daňovým podvodům a únikům. Z tohoto důvodu umožňují smlouvy výměnu informací a vzájemnou pomoc při vymáhání daní a řešení sporných případů. Neméně významným důvodem je ochrana

daňových poplatníků, kteří tak mají právní jistotu při realizaci svých mezinárodních transakcí, která jsou popsána v příslušných člancích smluv (Rylová, 2009; Vyškovská, 2010).

3.3 Modelové smlouvy

V současnosti existují dvě modelové konvence pro uzavírání komplexních smluv o zamezení dvojího zdanění. Odlišují se zejména kritérii, který stát má právo příjem zdanit (Klimešová, 2014). A to následující:

- modelová smlouva OECD v oboru daní z příjmů a majetku,
- modelová smlouva OSN.

Na jejich základě jsou uzavírány SZDZ. Text s komentářem uvádí rámcová pravidla a představuje podrobný návod při sjednání takovýchto smluv. Smlouvy vycházejí z daňových zákonů států a přizpůsobují je ve vztahu k druhému smluvnímu státu. Přestože má mezinárodní smlouva podmíněnou aplikační přednost před daňovým zákonem, nikdy nestanoví daňovým subjektům daňovou povinnost nad rozsah stanovený vnitrostátními předpisy (Široký, 2013). Pokud není uzavřena SZDZ řídí se zdaňování příjmů z nájmu tuzemskou právní úpravou (Sojka, 2013).

ČR v současnosti uzavírá výhradně mezinárodní smlouvy založené na modelu smluv OECD s tím, že v některých případech sjedná smlouvy, které obsahují prvky modelu OSN. Smlouvy, které nevyhovují novým požadavkům jsou zaměňovány novými. Proces sjednání je zdoluhavý, obvykle trvá 3-5let. Smlouva vstupuje v platnost po ratifikaci hlav států, výměně ratifikačních listin, kde si státy oznámí, že byly splněny požadavky vnitrostátních předpisů pro vstup v platnost. Až poté vychází ve Sbírce mezinárodních smluv. Účinnost nastává obvykle prvním dnem kalendářního roku, který následuje po vstupu smlouvy v platnost (Sojka, 2013).

3.3.1 Modelová smlouva OECD

Vzorová smlouva OECD v oboru daní z příjmů a majetku (OECD Model Tax Convention on Income and Capital) je určena pro státy na srovnatelné hospodářské úrovni. Smlouva zdůrazňuje zdanění příjmů v zemi bydliště daňového poplatníka.

Vzorová smlouva OECD ponechává volnost při rozhodování o použití metody zabránění dvojího zdanění jednotlivým státům (Široký, 2013; Nerudová, 2005).

Obecná ustanovení a komentáře modelových smluv OECD

Komentáře k mezinárodním smlouvám OECD jsou založeny na zkušenostech států jednotlivých smluvních ujednání. Nejedná se o přímý pramen práva ani o závazný právní předpis, jde spíše o výkladový prostředek ve smyslu čl. 32 Vídeňské úmluvy (Sojka, 2013).

Základní pojmy jsou především uvedeny v prvním až čtvrtém článku vzorové smlouvy (Model Tax Convention on Income and on Capital z 28. 1. 2003).

Osobní rozsah

Čl. 1 stanoví osobní rozsah smlouvy vymezením osob, na které se smlouva vztahuje. Jedná se o daňové rezidenty obou států nehledě na státní občanství. I v tomto případě existují výjimky (Široký, 2013).

Věcný rozsah

Článek 2 obsahuje daně, na které se mezinárodní smlouva vztahuje. Ve smlouvách se vymezují přímé daně obou států, případně obdobné daně, na které se smluvní ujednání bude vztahovat (Nerudová 2005; Široký, 2013).

Všeobecné definice

Ve čl. 3 jsou sepsány všeobecné definice užitě ve smlouvě s cílem zamezit případný nejednoznačný výklad. V případě, že smlouva pojem nevysvětluje, je nutné jeho význam vykládat podle práva každého státu. Podle OECD se na definice přejaté z vnitrostátního práva nelze odvolat, pokud tak nevyžadují souvislosti (Rylová, 2009).

Rezident

Čl. 4 vymezuje daňové rezidentství poplatníka (Široký, 2013). Smlouva o zamezení dvojího zdanění podle modelu OECD zahrnuje zdaňování příjmů a majetku, a vždy se týká rezidentů smluvních států (Klímešová, 2014).

Závěrečné články

V závěru upravují smlouvy územní působnost, způsob provádění, vstup v platnost a možnost výpovědi. Většinou bývá součástí smluv dodatkový protokol, který vysvětluje a upravuje některé články (Rylová, 2009).

K nejdůležitějším ustanovením těchto smluv patří určení metody zamezení dvojího zdanění, které jsou podrobněji uvedeny v kapitole 2.2.1 na s. 21 a násl. této bakalářské práce.

3.3.2 Modelová smlouva OSN

Vzorová smlouva OSN (United Nations Model Double Taxation Convention between Developed and Developing Countries) zdůrazňuje ochranu států s nesrovnatelně nižší ekonomickou úrovní. Model této smlouvy klade důraz na zdanění příjmů v zemi zdroje. První snaha v souvislosti o zamezení dvojího zdanění se datuje do roku 1921. Od této doby je v reakci na měnící se ekonomické a finanční prostředí neustále revidován (Rylová, 2012).

Modelová smlouva OSN při aplikaci principu zdanění ve státě zdroje předpokládá, že při zdaňování příjmů z majetku v zahraničí budou brány v úvahu související výdaje, takže bude zdaněn pouze čistý příjem. Další předpokladem této smlouvy je výška zdanění taková, aby neodrazovala zahraniční investice, a příjem z těchto investic bude spravedlivě rozdělen mezi zemi, která kapitál poskytuje (United Nations, 2011).

Hlavní rozdíly mezi modelem OSN a OECD je zejména v ustanoveních o stálé provozovně, zisku podniků, dividendách, úrocích, licenčních poplatcích, ziscích ze zcizení majetku a ostatních příjmech (Nerudová, 2014).

ANALYTICKÁ ČÁST

Analytická část bakalářské práce je rozdělena na dvě části. V první části se autorka práce zaměřila na systém zdanění rezidentů České republiky s příjmy ze zdrojů v zahraničí, poté na zdanění příjmů nerezidentů ze zdrojů na území České republiky. Dále autorka popisuje možnosti daňové optimalizace a analyzuje články smluv o zamezení dvojího zdanění s vybranými sousedními státy České republiky.

Právní úprava týkající se zdanění příjmů z nájmu je uvedena v kap. 1.1 Teoretická východiska práce (str. 14 a násl.).

1 Zdanění příjmů rezidentů České republiky ze zdrojů v zahraničí

Pojem rezident je uveden v teoretické části, v kapitole 1. 2. 2 (s. 13). Daňový rezident ČR, kterému plynou příjmy ze zdrojů v zahraničí, tento příjem zahrne společně s příjmy z ČR do celosvětového základu daně pouze tehdy, pokud nejsou osvobozeny dle české legislativy (Sojka, 2013).

Má-li daňový rezident příjmy ze zdrojů v zahraničí, postupuje podle toho, zda se státem je nebo není sepsána SZDZ (Rylová, 2009).

1.1 Rámcový postup daňového rezidenta ČR s příjmy ze zdrojů v zahraničí

Daňové rezidenty ČR, kterým plynou příjmy ze zdrojů v zahraničí, rozdělila autorka práce na rezidenty ČR ze smluvního státu a na rezidenty ČR z nesmluvního státu. Jejich postup je následující:

Daňový rezident ze smluvního státu

1. Daňový rezident ČR postupuje ve státě zdroje dle legislativy státu, ve kterém je umístěna nemovitost, ze které mu plyne příjem. V tomto zahraničním státě by měl zjistit, zda:
 - a) je příjem z nájmu nemovitého majetku předmětem daně v zahraničním státě,
 - b) je osvobozen, případně za jakých podmínek,
 - c) je-li příjem zdaněn, jakou formou se v daném státě přiznává ke zdanění.
2. Jelikož mají daňoví rezidenti ČR povinnost přiznat v ČR celosvětové příjmy, zahrnou zahraniční příjem z nájmu nemovitého majetku do celosvětového

základu daně ve státě své rezidence, protože nejsou podle české legislativy osvobozeny od zdanění.

3. Zdaněný příjem v zahraničí, přizná ke zdanění poplatník - rezident ČR v daňovém přiznání tak, že příjmy ze zahraničí sečte a od nich odečte výdaje, které souvisejí s příjmem z nájmu nemovitého majetku. Tyto údaje uvede do daňového přiznání, konkrétně do přílohy č. 1, dle § 7 ZDP, jedná-li se o majetek zahrnutý v obchodním majetku, případně do přílohy č. 2, jde-li o příjmy podle § 9 ZDP, kdy pronajímáný majetek není zahrnut do obchodního majetku.
4. Podle SZDZ s daným státem určí daňový rezident ČR metodu vyloučení dvojího zdanění. Bližší specifikace vyloučení dvojího zdanění je uvedena v ZDP, konkrétně v § 38f (Zákon č. 586/1992 Sb, Rylová, 2009). Je-li podle SZDZ použita metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí, vyplňuje daňový rezident ČR přílohu č. 3 DP.
5. Daňový rezident ČR podá daňové přiznání ve lhůtách stanovených zákonem a vypočtenou daň uhradí (European Business Enterprise, a.s., 2015).

Lhůta pro podání daňového přiznání je 3 měsíce po uplynutí zdaňovacího období, pokud zpracovává a předkládá daňové přiznání daňový poradce, lze tuto lhůtu prodloužit o 3 měsíce. V případě příjmů poplatníka ze zahraničí, může správce daně podle § 36 zákona č. 280/2009 Sb. (dále jen daňový řád), prodloužit lhůtu pro podání daňového přiznání až na 10 měsíců po uplynutí zdaňovacího období (Hrstková Dubšeková, 2013, zákon č. 280/2009 Sb.).

Daňový rezident ČR, kterému plyne příjem z nájmu nemovitého majetku v zahraničí je povinen získat od zahraničního správce daně potvrzení o zaplacení daně v zahraničí, které doloží správci daně v ČR (Nerudová, 2014; Hrstková Dubšeková, 2013).

Nemá-li poplatník doklad od zahraničního správce daně o výši příjmu a zaplacené dani ve lhůtě pro podání daňového přiznání, jelikož se v některých zemích zdaňovací období nekryje s kalendářním rokem, v tomto případě má poplatník povinnost uvést do daňového přiznání předpokládané příjmy a související výdaje ze zdrojů v zahraničí. Jakmile poplatník zjistí, po obdržení potvrzení od zahraničního

správce daně, skutečnou daňovou povinnost je jeho další povinností podat dodatečné daňové přiznání (Zákona č. 280/2009 Sb.).

Daňový rezident z nesmluvního státu

Postup daňového rezidenta z nemluvního státu kopíruje postup daňového rezidenta ze smluvního státu s výjimkou uplatnění metod zamezení dvojího zdanění, kterou stanovují smlouvy. Je-li příjem z nájmu nemovitého majetku zdaněn v zahraničí, dochází ke dvojímu zdanění jednoho příjmu.

Dvojí zdanění, které může vzniknout je zmírněno alespoň částečně podle § 24 odst. 2. písm. ch) ZDP. Poplatníkovi je umožněno zaplacenou daň v zahraničí, uznat jako výdaj avšak pouze v rozsahu, v němž nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku podle § 38f ZDP (Rylová, 2012).

Tento výdaj si může daňový rezident uplatnit dle § 24 odst. 2. písm. ch) ZDP ve: *„zdaňovacím období nebo v období, za něž je podáváno daňové přiznání, následujícím po zdaňovacím, nebo období, za něž je podáváno daňové přiznání, jehož se týká zahraniční daň, která nebyla započtena na daňovou povinnost v tuzemsku“* (Zákon č. 586/1992 Sb.). Dochází k ročnímu posunu neuplatněné daně. Pokud v následujícím zdaňovacím období uplatňuje poplatník výdaje procentem z příjmů, nebo pobírá příjmy pouze podle § 6, § 8 nebo § 10 ZDP, možnost odečtu daně zaplacené v zahraničí ztrácí (Sojka, 2013).

2 Příjmy nerezidentů ze zdrojů na území České republiky

Definice pojmu nerezidenta je vymezena v teoretické části v kap. 1. 2. 2 (s. 13). Daňový nerezident musí být skutečným vlastníkem příjmů, tedy osobou, které lze příjem objektivně ekonomicky přisoudit, a která je povinna ho zdanit. Tyto příjmy musí být podle daňového práva druhého státu považovány za příjmy dané osoby (Rylová, 2012; Zákon č. 586/1992 Sb.).

Určení místní příslušnosti daňového nerezidenta ve vztahu ke správci daně může být komplikovanější než v případě rezidenta ČR, řešením je § 13 daňového řádu. Podle něj je místem pobytu FO cizince adresa hlášeného místa pobytu. Je-li předmětem daně nemovitost, je správou daní pověřen místně příslušný správce daně, v jehož obvodu územní působnosti se nemovitost nachází. Nelze-li určit místní příslušnost finančního úřadu, je příslušným správcem daně Finanční úřad pro hlavní město Prahu dle § 12 předpisu č. 456/2011 Sb., zákona o finanční správě České republiky.

2.1 Registrační povinnost nerezidentů v České republice

Registrační povinnost vzniká daňovým nerezidentům ČR podle § 125 novelizovaného daňového řádu účinného od 1. 1. 2015 tehdy, kdy jim vznikne povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani.

Registrační povinnost platná do konce roku 2014 byla do 30 dnů od obdržení povolení, nebo získají oprávnění k vykonávání činnosti, která je zdrojem příjmů podle § 7 ZDP. Daňovému subjektu nevznikla registrační povinnost tehdy, kdy byla předmětem daně pouze nemovitost. Registrační lhůta začínala běžet následující den po dni účinnosti povolení nebo oprávnění.

Do přihlášky k registraci je povinen daňový subjekt uvést předepsané údaje, které jsou potřebné pro správu daní podle ustanovení § 126, daňového řádu. Daňový subjekt má povinnost oznámit změny v údajích, které jsou uváděny při registraci do 15 dnů ode dne, kdy nastane jejich změna podle § 127 daňového řádu.

Správce daně přidělí dosud neregistrovanému daňovému subjektu daňové identifikační číslo (dále jen DIČ) podle § 130 daňového řádu. Číslo obsahuje kód CZ a kmenovou část, která je tvořena obecným identifikátorem nebo vlastním

identifikátorem správce daně. Obecným identifikátorem je u FO rodné číslo, pokud není přiděleno, pak správce daně přidělí rozhodnutím vlastní identifikátor. DIČ je daňový subjekt povinen uvádět ve všech případech, které se týkají daně, ke které byl pod tímto číslem registrován, při styku se správcem daně a dále v případech, které jsou stanoveny zákonem (Zákon č. 280/2009 Sb.).

2.2 Rámcový postup daňového nerezidenta s příjmy ze zdrojů z území ČR

Daňové nerezidenty ČR, kterým plynou příjmy ze zdrojů v ČR, rozděluje autorka práce na nerezidenty smluvního státu, a nerezidenty z nesmluvního státu. Jejich postup je následující:

Daňový nerezident ze smluvního státu

1. Daňový nerezident, kterému vznikly příjmy ze zdrojů na území ČR zjistí, jaká pravidla stanovuje SZDZ a identifikuje, zda má stát zdroje právo příjem zdanit. V případě nejasností, je vhodné vyhledat komentáře k těmto smlouvám. Důležité je porovnat samotnou smlouvu s textem modelové smlouvy, jelikož díky drobným odchylkám od modelové smlouvy se snižuje aplikovatelnost komentářů k MS OECD (Rylová, 2012; Sojka, 2013).
2. Pokud podle ustanovení SZDZ má stát zdroje – ČR právo příjem zdanit, následuje vyhledání příslušného ustanovení v české legislativě. Toto ustanovení nalezne daňový nerezident v § 22 odst. 1 písm. e) ZDP. ČR považuje příjem z užívání nemovitých věcí nebo bytů umístěných na území ČR za zdroj příjmu ke zdanění. Pokud by nebyly tyto příjmy daňových nerezidentů uvedeny v taxativním výčtu ZDP, pak by se v ČR nezdánily.
3. V rámci následujícího postupu je nutné rozdělit kroky podle toho, zda se jedná o plátce nebo poplatníka. Teorie těchto pojmů je uvedena v teoretické části bakalářské práce v kapitole 1.2.2 na s. 12.

Plátce

Na příjmy, které plynou daňovým nerezidentům z nájmu nemovitých věcí ze zdrojů na území ČR, dopadá ustanovení § 38e ZDP. Zajištěním daně se stát zabezpečuje prostřednictvím plátců daně, aby zahraniční osoby, kterým vznikla povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů FO, splnily své daňové povinnosti.

Plátce daně je povinen srazit zajištění daně poplatníkům – daňovým nerezidentům, kteří nejsou daňovými rezidenty členského státu EU nebo EHP. Toto zajištění daně tvoří v případě nájmu z nemovitých věcí 10 % z příjmů ze zdrojů na území ČR. Částka zajištění daně se zaokrouhlí dle § 38 odst. 5 ZDP na celé Kč nahoru (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Jde-li o úhrady nájemného, které platí FO za bytové prostory užívané k bydlení a činností s ním spojeným, plátce daně neprovede zajištění daně podle § 38e odst. 4 ZDP (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Tabulka č. 4: Zajištění daně plátcí u daňových nerezidentů mající příjem z nájmu nemovitých věcí umístěných na území ČR

(Zdroj: vlastní zpracování)

Zajištění daně §38e ZDP	k bydlení		nezajišťuje se
	k podnikání	poplatníkem je rezident členského státu EU nebo EHP	nezajišťuje se
		poplatníkem není rezident členského státu EU nebo EHP	zajištění 10 %

Poplatník

Daňový nerezident zařadí příjem z nájmu nemovitých věcí do kategorie příjmů dle § 7 ZDP má-li nemovité věci zařazeny v obchodním majetku, nejsou-li takto zařazeny, zařadí je do kategorie příjmů podle § 9 ZDP (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Poplatník, daňový nerezident zjistí, zda podat daňové přiznání na základě § 38g ZDP. Tuto povinnost mají všechny fyzické osoby, které mají příjem přesahující 15.000,- Kč z příjmů FO, které jsou předmětem daně, pokud se nejedná o příjmy osvobozené nebo o příjmy, u kterých je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání má povinnost podat FO i v případě, kdy jeho roční příjmy nedosáhnou 15.000,- Kč, ale vykazuje daňovou ztrátu (Zákon č. 586/1992 Sb.). Poplatník podává daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2014 ve lhůtě pro jeho podání, tedy do 1. dubna 2015. Použije stejný formulář daňového přiznání jako daňový rezident ČR, navíc vyplní kód země v řádku 29 tohoto přiznání, ve kterém je uvedeno, že se jedná o daňového nerezidenta (Nerudová, 2014).

Sražené zajištění daně se považuje za zálohu na daň a po skončení zdaňovacího období se započte na celkovou daňovou povinnost. Pokud nelze zajištění daně nebo jeho část započíst na celkovou daňovou povinnost proto, že daňová povinnost nevznikla nebo zahraniční osoba vykázala daňovou ztrátu, nebo její celková daňová povinnost byla nižší než provedené zajištění daně, vznikl přeplatek na dani ve výši, kterou nebylo možno na daň započíst. Dále dle § 38e odst. 7 ZDP (Zákon č. 586/1992 Sb.; Rylová, 2009).

Daňový nerezident z nesmluvního státu

Postup daňového nerezidenta z nesmluvního státu je obdobný, jako u daňového nerezidenta ze smluvního státu. Není-li sepsána SZDZ, podle které by se daňový nerezident řídil a na základě které by měl příjem zdanit, případně kterou metodu použít pro vyloučení dvojího zdanění, vynechává první bod rámcového postupu, který je uveden v kapitole 2.2 analytické části bakalářské práce (s. 34 a násl.). Pokud není SZDZ s daným státem sepsána, zpravidla dochází ke dvojímu zdanění jednoho příjmu (Nerudová, 2014). Daňový nerezident postupuje od bodu dva, tedy rovnou podle české legislativy, kterou představuje ZDP. I v případě daňového nerezidenta z nesmluvního státu se třetí bod rozpadá na povinnosti plátce a poplatníka.

3 Možnosti optimalizace

Optimalizaci daňové povinnosti lze přirovnat k jednání daňového subjektu, který se snaží své daňové povinnosti legálně minimalizovat, a to na základě daňové úspory případně využitím SZDZ (Klimešová, 2014).

3.1 Optimalizace zdanění příjmů daňových rezidentů a nerezidentů v ČR

Daňový rezident

Fyzická osoba, která má v úmyslu uplatnit položky daňové optimalizace využije nezdaniitelných částí základu daně podle § 15 ZDP. Poplatník může využít dále nároku na odpočet daňové ztráty od základu daně dle § 34 ZDP a uplatnit slevy dle § 35 až § 35ba ZDP, daňová zvýhodnění dle § 35c ZDP, nárok slevu na dani z titulu zaměstnávání občanů se zdravotním postižením a od 1. 1. 2015 i slevu za umístění dítěte tzv. školkovné dle § 35bb ZDP. Školkovné si může poplatník uplatnit již za zdaňovací období roku 2014 (Zákon č. 586/1992 Sb).

Daňový nerezident

Daňový nerezident při optimalizaci daňového základu může využít stejné výhody, jaké využívá daňový rezident ČR, musí ovšem splnit určité podmínky.

Podáním daňového přiznání v ČR může daňový nerezident automaticky využít základní slevu na poplatníka. U ostatních nezdaniitelných částí základu daně a slev musí dodržet zákonem stanovené podmínky, které jsou uvedeny v ustanoveních § 15 odst. 9, § 35ba odst. 2 a § 35c odst. 5 ZDP. Uplatňuje-li daňový nerezident nezdaniitelnou část základu daně, daňová zvýhodnění nebo slevy dle § 35ba odst. 1 písm. b) až f) je povinen podat daňové přiznání za zdaňovací období podle § 38g ZDP.

Nerezident si může uplatnit nezdaniitelné části základu daně, slevy a daňové zvýhodnění pouze pokud se jedná o poplatníka, který je rezidentem členského státu EU, Norska nebo Islandu a pokud úhrn jeho příjmů ze zdrojů na území ČR podle § 22 ZDP činí nejméně 90% všech jeho příjmů s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny, nebo z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně (dále jen pravidlo 90%).

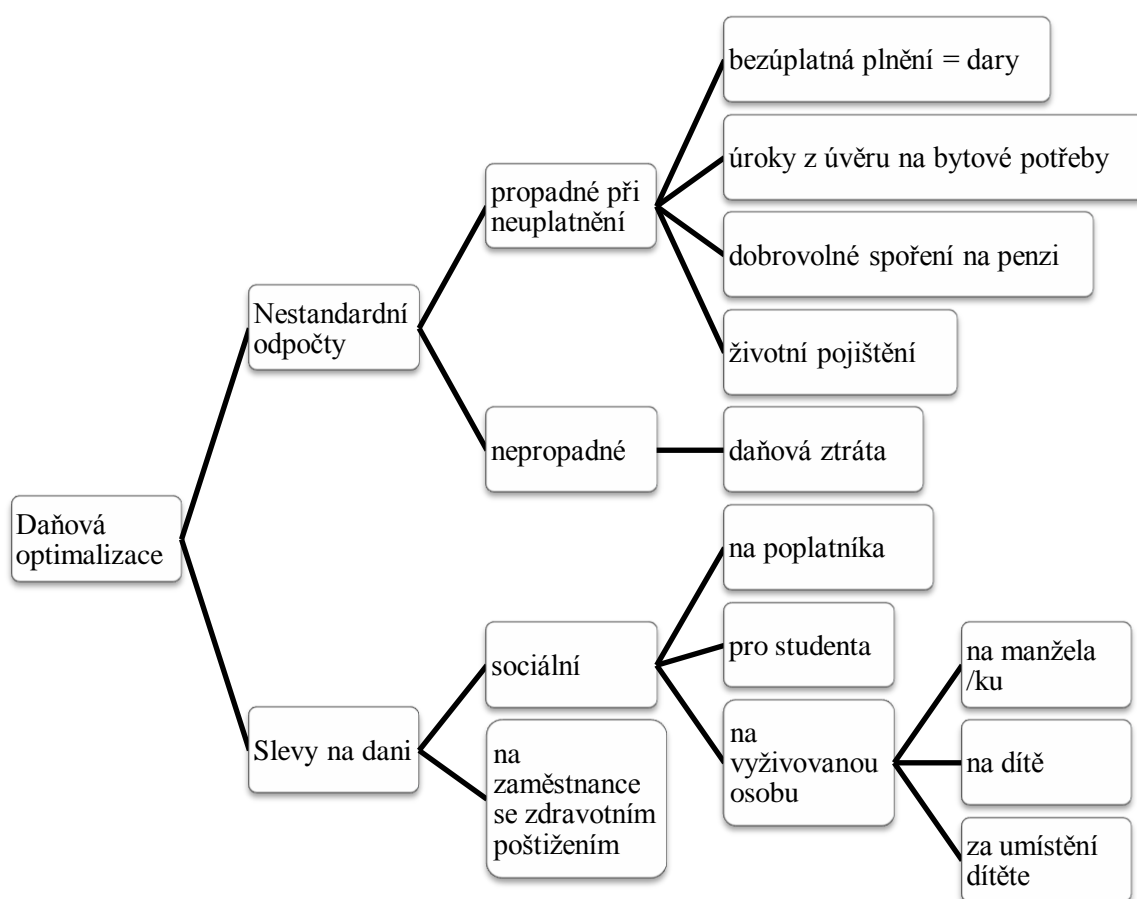
Výši příjmů ze zdrojů v zahraničí prokazuje poplatník potvrzením zahraničního správce daně na tiskopisu vydaném Ministerstvem (Zákon č. 586/1992 Sb.; Hrstková Dubšeková, 2013).

Po uplatnění zákonem stanovených odpočtů a slev od základu daně, přichází na řadu další možnosti daňové optimalizace (Nerudová, 2005).

Autorka práce rozdělila odpočty, které mohou využít daňoví rezidenti ČR v následujícím schématu a pro přehlednost vypracovala tabulku, ve které jsou zpracovány rámcové informace a možnosti odpočtů. Pro bližší informace jsou uvedeny odkazy na jednotlivá ustanovení ZDP.

Schéma č. 3: Možnosti daňové optimalizace

(Zdroj: vlastní zpracování dle Vančurová, Láchová, 2014, s. 219)



Tabulka č. 5: Daňové optimalizace

Zdroj: vlastní zpracování dle zákona č. 586/1992 Sb.)

Položka	ZDP	Limity v Kč	Rezident	Nerezident
Nestandardní odpočty - Propadné při neuplatnění				
Bezúplatná plnění	§ 15(1)	min. 1.000,- nebo 2 % ZD, max. 15% ZD	x	90%
Úroky z úvěru na bytové potřeby	§ 15(4)	max. 300.000,- na společně hospodařící domácnost	x	90%
Dobrovolné spoření na penzi	§ 15(5) písm. a)	max.12.000,- z částky, která převyšuje 12.000,- penz. přípoj. a doplňkového penz.přípojištění	x	90%
Životní pojištění	§ 15(5) písm. b)	max.12.000,- s podmínkou věku 60 let a min. 60 měs. spoření	x	90%
Nestandardní odpočty - Nepropadné při neuplatnění				
Daňová ztráta	§ 34	možno využít v násl. 5ti zdaň. období v libovolné výši	x	x
Slevy na dani				
Sociální				
Na poplatníka	§ 35ba (1) a	24.840,-	x	x
Pro studenta	§ 35ba (1) f	4.020,- student soustavně se připravující na budoucí povolání do 26let, do 28let doktorské programy	x	x
Na invaliditu	§ 35ba (1) c,d	základní 2.520,-; rozšířená 5.040,-; držitel ZTP/P 16.140,-	x	90%
Na vyživovanou osobu				
Na manžela/lku	§ 35ba (1) b	24.820,- žije-li s popl., příjmy nejsou vyšší než 68.000,-	x	90%
Na dítě	§ 35c (1)	13.404,- pouze jeden z poplatníků, nezletilý do 26let	x	90%
Sleva za umístění dítěte tzv. školkovné	§ 35bb	jeden poplatník do výše prokázaných výdajů max. 8.500,-	x	x
Na zaměstnance se zdravotním postižením	§ 35	Dle stupně postižení 18.000,- až 60.000,- za zaměstnance	x	x

Pozn.: označením x v tabulce č. 5 znamená, že jednotlivé položky mohou být využity.

Od roku 2006 se používají pouze nestandardní odpočty, jelikož ty standardní byly nahrazeny slevami na dani. Odpočty, s výjimkou daňové ztráty se odečítají od základu daně samostatně, nezávisle na ostatních. U nestandardních odpočtů se používají limity a jsou uznány pouze v případech, kdy jsou hrazeny přímo poplatníkem. Všechny nestandardní odpočty s výjimkou daňové ztráty propadají, pokud nemá poplatník dostatečně velký základ daně, aby tyto odpočty využil ve zdaňovací období, ve kterém mu na něj vznikl nárok (Vančurová, Láchová, 2014).

3.1.1 Nestandardní odpočty

Bezúplatná plnění na veřejně prospěšné účely – jde o odpočet, který má u poplatníků podpořit iniciativu financování neziskového sektoru. Bezúplatná plnění jsou taxativně vymezena v ZDP, ten také přesně specifikuje, kterým osobám je možné plnit s možností odpočtu. Až na několik výjimek (FO, pořadatelé veřejné sbírky, atd.) lze plnění poskytnout právnické osobě se sídlem v ČR nebo na území členského státu EU. Minimální částka souhrnu všech započitatelných položek v průběhu zdaňovacího období je 1.000,- Kč nebo 2% ZD. Maximální výše pro veřejně prospěšné účely je 15% ZD (Vančurová, Láchová, 2014).

Úroky z úvěru na bytové potřeby – jde o součást státní bytové politiky. Úvěrem na bytovou potřebu je úvěr poskytnutý na základě zákona o stavební spoření nebo hypoteční úvěr či překlenovací úvěr. Úroky musí být v průběhu zdaňovacího období skutečně uhrazeny na bytovou potřebu. Maximální výše odpočtu pro společně hospodařící domácnost je 300.000,-Kč (Zákon č. 586/1992 Sb).

Dobrovolné spoření na penzi – různé formy. Jedná se o příspěvky na penzijní připojištění, na doplňkové penzijní spoření nebo o pojistné na penzijní pojištění. Maximální výše za zdaňovací období je 12.000,- Kč. Stát poskytuje podporu penzijnímu připojištění a doplňkovému penzijnímu spoření prostřednictvím přímých příspěvků. Lze uplatnit odpočet pouze ze zaplacených příspěvků, které převyšují 12.000,-Kč za zdaňovací období. Penzijní pojištění stát přímo nepodporuje, jelikož se jedná o soukromý produkt, proto se zaplacené pojištění započítává v plné výši. To může být zaplaceno i dříve, ale musí být započteno v tomto zdaňovacím období (Zákon č. 586/1992 Sb; Klimešová, 2014).

Životní pojištění – jedná se o odpočet uhrazeného pojistného. Soukromé životní pojištění má podmínku jednorázové výplaty nebo výplaty pravidelného důchodu v kalendářním roce, ve kterém poplatník dovrší 60 let a současně k výplatě nedojde dříve než po 60 měsících od uzavření smlouvy s pojišťovnou. Maximální výše odpočtu za zdaňovací období je 12.000,- Kč (Vančurová, Láchová, 2014).

Daňová ztráta – může ji poplatník využít kdykoliv, v následujících pěti zdaňovacích obdobích a to najednou nebo po libovolných částkách. Oproti nestandardním odpočtům se liší tím, že se jí nesnižuje základ daně, ale pouze souhrn dílčích základů daně s výjimkou dílčího základu daně podle § 6 ZDP (Klimešová, 2014).

Před výpočtem daně se základ daně po snížení zaokrouhluje na celé stokoruny dolů (Vančurová, Láchová, 2014).

3.1.2 Slevy na dani

Standardní (sociální) slevy se vážou na splnění zákonem stanovených podmínek a prokázání předepsaných skutečností. Standardní slevy se rozdělují na ty, které poplatník uplatňuje sám na sebe a na slevy, které uplatňuje na vyživované osoby ve své domácnosti.

„Pokud na základní standardní slevu vznikl poplatníkovi nárok, může ji vždy uplatnit celou“ (Vančurová, Láchová, 2014). Ostatní slevy se používají vždy v poměrné výši, ve které na ně vznikl nárok. Započte se vždy jedna dvanáctina za každý měsíc, ve kterém jsou splněny podmínky na začátku měsíce pro uplatnění slevy. Výjimkou je daňové zvýhodnění na dítě, které se uplatňuje v měsíci, kdy se narodí, začne studovat nebo je osvojeno či převzato do péče (Klimešová, 2014).

Slevy na poplatníka

Základní sleva – uplatňuje se vždy v celé roční výši. Tuto slevu mohou využít i starobní důchodci, kteří pobírají starobní důchod. Podle vyhlášení Ústavního soudu z 10. července 2014 o neústavnosti dosavadní regulace této slevy, mohou starobní důchodci uplatnit slevu, přestože k 1. lednu příslušného roku pobírali starobní důchod (Ministerstvo financí ČR, ©2005-2013).

Invalidita poplatníka je zohledněna a je možné využít daňové úspory využitím slev podle stupně invalidity. Zvláště tělesně postižený s průvodcem, tzv. ZTP/P lze sečíst se slevou na invaliditu (Vančurová, Láchová, 2014; Zákon č. 586/1992 Sb.).

Slevu na studenta si může uplatnit pouze student, který se soustavně připravuje na budoucí povolání. Studium je posuzováno dle zákona o státní sociální podpoře. Podmínkou pro uplatnění této slevy je věk 26 let případně 28 let u doktorských studijních programů (Klimešová, 2014).

Slevy na vyživované osoby

Slevu na manžela (ku) je možné uplatnit, žije-li s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti, a pokud započitatelné příjmy druhého z manželů nedosahují 68.000,- Kč za zdaňovací období. Do tohoto příjmu se započítávají i sociální dávky, jako je peněžitá pomoc v mateřství, nemocenská nebo starobní a invalidní důchod (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Uplatnění slev na vyživované osoby se od roku 2014 zkomplikoval u těch poplatníků, kteří využívají paušální výdaje. Jak v DZD z příjmů ze samostatné činnosti, tak i v DZD z nájmu. Pokud platí pro poplatníka, že více než 50% základu daně u něj připadá na DZD, ve kterých za dané zdaňovací období použil paušální výdaje, v takovém případě mu zaniká nárok na slevy na vyživované osoby (Vančurová, Láchová, 2014).

Daňové zvýhodnění - Sleva na dítě - tuto slevu může využít pouze jeden z poplatníků, který má vyživovací povinnosti a žije s ním ve společně hospodařící domácnosti. Dítětem je nezletilý do věku 26 let, pokud nepobírá invalidní důchod pro invaliditu třetího stupně a zároveň studuje, podle zákona o státní sociální podpoře. Je-li dítě držitelem ZTP/P, zvyšuje se tato sleva na dvojnásobek (Vančurová, Láchová, 2014).

O slevu na dítě může být daň snížena až do nuly, ovšem toto zvýhodnění je poplatníkům poskytováno až nad rámec částky daně, z čehož vyplývá negativní důchodová daň. To znamená, že základní částka vypočtené daně není dostatečně velká,

aby mohl využít celou slevu na dani. Pak jde o vznik nároku na tzv. daňový bonus. Pro jeho výplatu musí poplatník splnit určité podmínky (Klimešová, 2014).

Daňový bonus je daňovým odpočtem. Nejedná se tedy o přeplatek na dani, ale o transfer, který je poskytován prostřednictvím daňové správy. Maximálně může činit 60.300,- Kč za zdaňovací období. Podmínkou pro výplatu je minimální částka 100,- Kč. Zároveň musí hrubé příjmy poplatníka v ZD, kromě příjmů v DZD dosáhnout alespoň šestinásobku minimální mzdy, která je platná k prvnímu dni zdaňovacího období (Klimešová, 2014).

Sleva za umístění dítěte – podle § 35ba odst. 1 písm. g) ZDP. Poprvé je možné uplatnit u zaměstnavatele v rámci ročního zúčtování záloh nebo v rámci daňového přiznání již za zdaňovací období 2014. Konkrétní podmínky jsou specifikovány v ustanovení § 35bb ZDP. Lze uplatnit na vyživované dítě žijící ve společné domácnosti na základě prokázaných výdajů za umístění, vyjma stravného. Nárok je prokazatelný potvrzením vynaložených výdajů (Finanční správa, ©2013-2014).

4 Analýza článků vybraných smluv o zamezení dvojího zdanění

V této části bakalářské práce byla provedena analýza vybraných článků modelových smluv a smluv o zamezení dvojího zdanění s vybranými okolními státy České republiky. Toto srovnání vypracovala autorka práce pro smlouvu o zamezení dvojího zdanění se Spolkovou republikou Německa, Polskou republikou a Rakouskou republikou. Podkladem pro následující text byly smlouvy o zamezení dvojího zdanění jednotlivých států.

Modelové smlouvy zakotvují rámcová pravidla zdanění jednotlivých příjmů. Podle definice modelových smluv se vztahují na osoby, které jsou rezidenty jednoho nebo obou smluvních států. Podle OECD i OSN jsou ve článku 2 uvedeny daně, na které se tyto smlouvy vztahují. Podle druhého odstavce čl. 2 se za daně z příjmu považují všechny daně vybírané z celkového příjmu nebo z částí příjmu, včetně daní ze zisků ze zcizení movitého nebo nemovitého majetku, daní z celkového objemu mezd či platů vyplácených podniky a rovněž daní z přírůstku majetku. Ve čtvrtém odstavci tohoto článku smlouvy pamatují na budoucí změny, a to tak, že se budou vztahovat na jakékoliv daně stejného nebo v zásadě podobného druhu. Příslušné úřady smluvních států jsou povinny si sdělit podstatné změny ve svých daňových zákonech.

Článek 6 smluv definuje příjem z nemovitého majetku. Příjmy z tohoto majetku, které pobírá rezident jednoho smluvního státu (včetně příjmů ze zemědělství nebo lesnictví) umístěného ve druhém smluvním státě, může být zdaněn v tomto druhém státě. Výraz nemovitý majetek má význam, který mu náleží dle právních předpisů smluvního státu, kde je majetek umístěn. Tento pojem zahrnuje i příslušenství nemovitého majetku, práva vztahující se na pozemky, užívací právo k nemovitému majetku a další práva uvedená v šestém článku smluv. Ustanovení článku 6 odst. 1 platí pro příjmy pobírané z přímého užívání, nájmu nebo každého jiného způsobu užívání nemovitého majetku.

Konec smluv se liší v číslování článků, avšak obsahově je totožný. Je zde uvedena zásada rovného zacházení neboli zákaz diskriminace, opravné prostředky a také je uveden postup při řešení případů dohodou.

Autorka doporučuje sledovat přehled platných smluv na internetových stránkách Ministerstva financí České republiky.

Tabulka č. 6: Srovnávací tabulka modelových smluv OECD a OSN

(Zdroj: vlastní zpracování dle modelových smluv OECD a OSN)

Modelová smlouva	Srovnávací atributy				
	Osobní působnost	Daně, na které se smlouvy vztahují	Právo státu zdanit	Definice nemovité věci	Metoda zamezení dvojího zdanění
OECD	rezident jednoho nebo obou smluvních států (definice v čl. 4)	daně z příjmů a z majetku ukládané jménem každého ze smluvních států, nižších správních útvarů nebo místních úřadu. Nezáleží na způsobu výběru daně. Čl. 2	Příjmy jednoho smluvního státu z nemovitého majetku, umístěného ve druhém smluvním státě, mohou být v tomto druhém státě zdaněny čl. 6 odst. 1	Podle významu právních předpisů smluvního státu v němž je majetek umístěn včetně jeho příslušenství a práva na jeho požívání čl. 6 odst. 2	Modelová smlouva umožňuje využít všechny metody (zápočet úplný a prostý, ale i metody vynětí)
OSN	rezident jednoho nebo obou smluvních států (definice v čl. 4)	daně z příjmů a z majetku ukládané jménem každého ze smluvních států, nižších správních útvarů nebo místních úřadu. Nezáleží na způsobu výběru daně. Čl. 2	Příjmy jednoho smluvního státu z nemovitého majetku, umístěného ve druhém smluvním státě, mohou být v tomto druhém státě zdaněny čl. 6 odst. 1	Podle významu právních předpisů smluvního státu v němž je majetek umístěn včetně jeho příslušenství a práva na jeho požívání čl. 6 odst. 2	Použité metody vynětí úplné nebo s progresí vrámci podpory rozvojových zemí

Česká republika uzavřela smlouvu s Polskou republikou (dále jen Polskem) o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu, a s Rakouskou republikou (dále jen Rakouskem) o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku. Pro Českou republiku platí smlouva o zamezení dvojího zdanění v oboru daní z příjmu a majetku uzavřenou mezi Československou socialistickou republikou a Spolkovou republikou Německa (dále jen Německo). Z následující tabulky je snadno rozpoznatelný rozdíl u metod zamezení dvojího zdanění, který vychází ze stáří uzavíraných smluv. SZDZ s jednotlivými státy vychází z modelové smlouvy OECD a ve srovnávaných attributech se od modelové smlouvy OECD neliší.

Tabulka č. 7: Srovnávací tabulka vybraných modelových smluv a článků

(Zdroj: vlastní zpracování dle vybraných smluv o zamezení dvojího zdanění)

SZDZ se smluvním státem	Srovnávací atributy				
	Osobní působnost	Daně, na které se sml. vztahují	Právo státu zdanit	Definice nemovité věci	Metoda zamezení dvojího zdanění
Rakousko	x	x	x	x	zápočet prostý
Polsko	x	x	x	x	zápočet prostý
Německo	x	x	x	x	vynětí s výhr. progrese

Pozn.: označením x v tabulce č. 7 znamená, že jednotlivé smlouvy dané obsahují.

V případech vybraných států má ČR, jako stát zdroje příjmu, právo příjem zdanit. Vzhledem ke členství porovnávaných států v EU se ani v jednom případě zajištění daně dle § 38e ZDP neprovede (Rylová, 2009; Zákon č. 586/1992 Sb.).

Smlouvy stanovují rozdílné aplikace metod zamezení dvojího zdanění. V novějších smlouvách s Polskem a Rakouskem je ustanovena metoda zamezení dvojího zdanění metodou zápočtu. Z toho vyplývá, že rezident ČR zahrne příjem z tohoto nájmu do daňového základu v ČR. Starší smlouva s Německem obsahuje metodu vynětí s výhradou progrese, ale jelikož v České republice neexistuje v současné době progresivní daň, chová se tato metoda jako úplné vynětí (Nerudová, 2014; Brychta, 2014).

Vyloučení dvojího zdanění s Polskem a Rakouskem

S výhradou ustanovení právních předpisů České republiky, které se týkají vyloučení dvojího zdanění, se bude v případě rezidenta ČR postupovat následovně. Platí, že ČR může při ukládání daní svým rezidentům zahrnout do daňového základu (ze kterého se daně ukládají) části příjmu, které mohou být v souladu s ustanovením této smlouvy rovněž zdaněny v Polsku (resp. Rakousku), avšak povolí snížit částku daně vypočtenou z takového základu o částku rovnající se dani zaplacené v Polsku (resp. Rakousku). Částka, o kterou se daň sníží, však nepřesáhne tu část české daně vypočtené před jejím snížením, která poměrně připadá na příjem, který může být v souladu s ustanovením této smlouvy zdaněn.

Vyloučení dvojího zdanění s Německem

Pro osobu, která má bydliště v Německu se daň stanoví takto. Pokud se nepoužije ustanovení b) čl. smlouvy, vyjmou se příjmy ze zdrojů v ČR, které mohou být zdaněny podle této smlouvy v ČR, ze základu pro vyměření daně Německa. Německo vezme ohled na takto vyňaté příjmy a majetkové hodnoty při stanovení daňové sazby.

Osobě, která má bydliště v ČR se daň stanoví následujícím způsobem. Příjmy, které pochází z Německa a mohou být zdaněny podle této smlouvy v Německu, se v ČR vyjmou ze zdanění. ČR může při stanovení daně z ostatních příjmů nebo majetku této osoby, použít sazbu daně, která by byla použita, kdyby příslušný příjem či majetek nebyl ze zdanění vyňat.

PRAKTICKÁ ČÁST

Závěrečná část bakalářské práce je zaměřena na zdanění daňových rezidentů a nerezidentů České republiky s příjmy z nájmu z nemovitých věcí. S využitím modelových příkladů prezentuje poznatky získané z předchozích částí bakalářské práce. Dále uvedené údaje jsou fiktivní.

1 Zdanění příjmů rezidentů České republiky ze zdrojů v zahraničí

V každé z následujících kapitol jsou uvedeny tři modelové příklady. Ty se týkají zdanění příjmů rezidentů, kterým plynou příjmy z nemovitých věcí umístěných na území vybraných států sousedících s Českou republikou. Všechny státy patří do kategorie smluvních států, tedy Česká republika s nimi uzavřela SZDZ.

1.1 Modelový příklad č. 1

Pan Josef Adámek – daňový rezident České republiky s rodným číslem 650107/0128, žije ve společné domácnosti s manželkou Terezou, která je v současné době na mateřské resp. rodičovské dovolené a nemá žádné další vlastní příjmy. Dále s nimi žije jejich prvorozený syn Vojtěch narozený 15. 2. 2014 v Brně.

Pan Adámek je zaměstnán ve společnosti, která nabízí širokou nabídku reklamních předmětů mající sídlo v Brně – Slatině. Od zaměstnavatele dostal potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňové zvýhodnění podle ZDP ve výši 354.000,- Kč. Pan Adámek má podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Dále je pan Adámek poplatníkem, který vlastní příslušné živnostenské oprávnění a pronajímá sklad v Brně – Slatině. Tento sklad zahrnul do obchodního majetku, kde uplatňuje skutečné daňové výdaje, které zahrnují běžnou údržbu a ostrahu. Podle § 7 ZDP v roce 2014 byly jeho příjmy 234.000,- Kč a výdaje 77.350,- Kč.

V nájemním domě v Jihlavě, který vlastní pan Adámek jsou 4 byty. Vzhledem k opravě příjezdové cesty k domu jsou výdaje v roce 2014 výrazně vyšší než v předchozích letech. Podle § 9 ZDP v roce 2014 jsou jeho příjmy 418.000,- Kč a výdaje 538.400,- Kč.

Pan Adámek zakoupil v roce 2013 jeden byt o ploše 78m² v polském městě Opole. Tento byt pronajímá. Roční příjem pro rok 2014 byl z tohoto bytu 17.231 PLN, to je v přepočtu průměrným kurzem 6,570 CZK/PLN podle § 38 ZDP 114.000,- CZK. Výdaje v tomto roce byly 11.100 PLN, po přepočtu podle ZDP jsou 73.438,- CZK.

V roce 2014 pan Adámek daroval 3 krát krev ve Fakultní nemocnici Brno, na pracovišti medicíny dospělého věku, transfuzního a tkáňového oddělení. Data odběrů 10. 3. 2014, 31. 7. 2014 a 19. 12. 2014. Pro tento dar mu bylo vystaveno potvrzení pro bezpříspěvkového dárce dle § 15 ZDP. Na tomto potvrzení je uvedeno ocenění jednoho odběru na 2.000,-Kč. Doklad přiložen v příloze.

Následně je uvedena tabulka pro zpřehlednění textu uvedeného výše, která zobrazuje rozčlenění jednotlivých částí dle ZDP.

Tabulka č. 8: Sumarizace zadání modelového příkladu č. 1

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání modelového příkladu č. 1)

§ ZDP	Příjmy v Kč	Transformace §6 (výdaje §7-10) v Kč	Suma ZD v Kč
§ 6	354.000,-	120.360,-	474.360,-
§ 7	234.000,-	77.350,-	156.650,-
§ 8	-	x	-
§ 9 ČR	418.000,-	538.400,-	- 120.400,-
§ 9 PL	114.000,-	73.438,-	40.562,-
§ 10	-	-	-
Základ daně celkem			551.172,-

$$\Sigma_{7-10 \text{ ZDP}} 156.650,- \text{ Kč} + (- 120.400,- \text{ Kč}) + 40.562,- \text{ Kč} = + 76.812,- \text{ Kč}$$

Pokud by vyšel součet základu daně z příjmu podle § 7 až § 10 ZDP roven nule nebo by byl záporný, počítalo by se dále pouze se ZD podle § 6 ZDP. Panu Adámkovi vychází tento součet kladný, proto se dále počítá s celkovým základem daně.

Pan Adámek – rezident ČR zahrne příjem z nájmu bytu v Polsku do celosvětového základu daně. Jeho příjem a výdej dle § 9 ZDP je rozdělen na příjmy z nájmu z ČR a z Polska.

Jelikož pan Adámek nepřesáhl, v Polsku stanovený obrát 633.450 PLN, může využít speciální zjednodušené zdaňování, a sazba daně z příjmu z nemovitých věcí je mu stanovena na 17% z příjmu. Pan Adámek v Polsku jiné příjmy nemá, proto vypočte 17% z rozdílu mezi příjmy a výdaji z nájmu bytu v polském Opole. Daňové přiznání musí v tomto případě podat v Polsku do 30. dubna 2015 (Nerudová, 2014).

Tabulka č. 9: Výpočet vlastní daňové povinnosti – podklad pro daňové přiznání

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání a částek pro daňové přiznání)

Pozn.:	Částky (výpočet) v Kč
Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů ř. 31 DP	354.000,-
Úhrn povinného pojistného ř. 32 DP	120.360,-
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP ř. 34 DP	474.360,-
Zápočet daně zaplacené v zahraničí ř. 58 DP	- 6.896,-
Základ daně ř. 45 DP	510.610,-
úpravy ZD (nezdanitelná část ZD) ř. 46 DP	- 6.000,-
ZD po úpravách ř. 55 DP	504.610,-
ZD po úpravách zaokr. ř. 56 DP	504.600,-
Daň 15% ř. 57 DP	75.690,-
Sleva na poplatníka ř. 64 DP	- 24.840,-
Sleva na manželku ř. 65a) DP	- 24.840,-
Sleva na dítě (11/12) ř. 70 DP	- 12.287,-
Vlastní daňová povinnost ř. 90 DP	12.902,-

Pan Adámek vyplní přílohu číslo 1, 2 a 3 DP, to je přílohou této bakalářské práce. Pan Adámek bude dále vyplňovat přehledy pro OSVČ pro zdravotní pojišťovnu (dále jen ZP) a městskou správu sociálního zabezpečení (dále jen MSSZ).

Od polského správce daně obdrží potvrzení o zaplacené dani v Polsku za rok 2014. Tato částka se musí shodovat s vyplněným daňovým přiznáním, případně by se musela opravit. Mimo jiné musí pan Adámek uhradit daň z nemovitých věcí v ČR a pohlídat si povinnosti spojené s vlastnictvím nemovitých věcí v Polsku dle polské legislativy.

1.2 Modelový příklad č. 2

Paní Květa Zlatá je rozvedená, její rodné číslo 746519/0938. Rodné příjmení, které uvede do DP je Stříbrná. Má 3 plnoleté studující děti (ročníky narození 1992, 1993, 1994) na denním studiu VUT. Paní Zlatá dostala od zaměstnavatele potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňové zvýhodnění podle ZDP ve výši 938.700,- Kč. Paní Zlatá má podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Paní Zlatá zakoupila rodinný dům v rakouských Alpách s výhledem na Krimmlské vodopády ve městě Krimml. Tento dům pronajímá a na důchod se do tohoto domu plánuje přestěhovat. Průměrný přepočet kurzu, dle § 38 ZDP je 27,55 CZK/EUR. V roce 2014 byly její příjmy z tohoto nájmu po přepočtu 239.988,- Kč (8.711,- EUR). Výdaje 42.399,- Kč (1.539,- EUR). Využije paušálních výdajů, které jsou v jejím případě výhodnější. Rodinný dům není zapsaný v obchodním majetku.

Tabulka č. 10: Sumarizace zadání modelového příkladu č. 2

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání modelového příkladu č. 2)

§ ZDP	Příjmy v Kč	Transformace §6 (výdaje §7-10) v Kč	Suma ZD v Kč
§ 6	938.700,-	319.158,-	1.257.858,-
§ 7	-	-	-
§ 8	-	x	-
§ 9	239.988,-	71.996,-	167.992,-
§ 10	-	-	-
Základ daně celkem			1.425.850,-

$\Sigma_{7-10 \text{ ZDP}}$ 167.992,- Kč

Paní Zlatá zaplatí daň, jelikož příjmy z pronájmu patří i v Rakousku do zdanitelných příjmů fyzických osob. V Rakousku si poplatníci mohou zvolit uplatňování skutečných výdajů nebo paušální výdaje. V případě zdanění příjmů z nájmu je paušální částka 6% z hrubého příjmu, která ale nesmí přesáhnout 220.000,- EUR. Její

základ pro zdanění je nižší než 11.000 EUR což znamená, že sazba daně je v jejím případě 0 %. Pokud by tato částka byla vyšší, pak by se řadila do následující kategorie a dalších 14.000 EUR by spadalo do sazby daně 36,5% (Nerudová, 2014).

Pro paní Zlatou to znamená, že nezaplatí v Rakousku žádnou daň, kterou by mohla započíst v České republice v daňovém přiznání v ČR za rok 2014.

Solidární zvýšení daně podle §16a ZDP.

Jelikož je příjem paní Zlaté vysoký, je povinna v ČR zaplatit solidární daň. Pro výpočet je důležité znát průměrnou mzdu v ČR stanovenou na základě zákona upravující pojistné na sociální zabezpečení. Pro rok 2014 je tato částka 25.687,-Kč. Solidární daň se vypočte dle ZDP následujícím způsobem.

Solidární zvýšení daně činí 7% z kladného rozdílu mezi :

- a) součtem příjmů zahrnovaný do základu daně podle § 6 ZDP a dílčího základu daně podle § 7 ZDP
- b) 48násobkem 25.687,- Kč tj. 1.232.976,- Kč.

Pro paní Zlatou to znamená rozdíl mezi 1.232.976,- Kč a 1.089.866,- Kč. Následuje výpočet 7 % z kladného rozdílu tedy $143.110,- \text{ Kč} \times 0,07 = 10.017,70 \text{ Kč}$, což je solidární daň, kterou paní Zlatá uhradí.

Tabulka č. 11: Výpočet vlastní daňové povinnosti – podklad pro daňové přiznání

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání a částek pro daňové přiznání)

Pozn.:	Částky (výpočet) v Kč
Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů ř. 31 DP	938.700,-
Úhrn povinného pojistného ř. 32 DP	319.158,-
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP ř. 34 DP	1.257.858,-
Zápočet daně zaplacené v zahraničí ř. 58 DP	0,-
Základ daně ř. 45 DP	1.425.850,-
ZD po úpravách ř. 55 DP	1.425.850,-
ZD po úpravách zaokr. ř. 56 DP	1.425.800,-
Daň 15% ř. 57 DP	213.870,-
Solidární zvýšení daně ř. 59 DP	10.018,-
Sleva na poplatníka ř. 64 DP	- 24.840,-
Sleva na dítě 3x ř. 70 DP	- 40.212,-
Vlastní daňová povinnost ř. 90 DP	168.850,-

Vlastní daňovou povinnost, která činí 168.850,- Kč uhradí paní Zlatá na příslušný finanční úřad v hotovosti nebo bankovním převodem.

1.3 Modelový příklad č. 3

Pan David Koudelka, jehož rodné číslo je 570903/0736 je zaměstnaný jako opravář na železnici. Od zaměstnavatele dostal potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti, sražených zálohách na daň a daňové zvýhodnění podle ZDP ve výši 125.000,- Kč. Pan Koudelka má podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů FO ze závislé činnosti a z funkčních požitků.

Pan Koudelka žije sám a je literárně činný. Z titulu autorských honorářů získal následující příjmy. Za knihy vydané v roce 2013 podle § 7 odst. 2 písm. a) ZDP získal 147.500,-Kč. Výdaje, které má spojené s touto činností jsou zanedbatelné, a proto využívá paušálních výdajů, které v tomto případě činí 59.000,- Kč. Za článek v časopise získal jednorázově 5.800,- Kč podle § 7 odst. 6 ZDP.

Jednorázově pronajal svoji chatu v Beskydech známému, na prodloužený víkend za 4.800,- Kč. Jelikož podle § 10 odst. 3 písm. a) ZDP jsou příjmy do 30.000,- Kč osvobozeny tento příjem neuvede do daňového přiznání.

Dále vlastní pan Koudelka čtyřpokojový byt v Německu za Šumavou ve městě Regensburg. Příjem z tohoto nájmu je v Německu předmětem daně. Příjmy v roce 2014 z tohoto nájmu jsou 12.741 EUR (351.000,- Kč) dle § 38 ZDP je stanoven kurz pro přepočítání na 27,55 CZK/EUR. Výdaje stanovené stejným způsobem jsou 4.410,- EUR, tj. 121.500,- Kč. Podle tabulky zdanitelných příjmů, dle kterých se v Německu počítá daň, spadá jeho příjem z pronájmu do druhé kategorie mezi 8.005 - 13.469,- EUR a sazba daně je v tomto případě mezi 14,00 - 23,97 % (Nerudová, 2014).

K vypočtené dani se připočítává tzv. solidární příspěvek 5,5 % ze základu daně, který byl zavedený pro účely financování obnovy infrastruktury, školství, zdravotnictví atd. v nových spolkových zemích bývalé NDR. Dále je na příjmy z podnikání uvalen místní poplatek, který se liší v jednotlivých spolkových zemích. Daňové přiznání podá pan Koudelka nejpozději 31. května následujícího roku, po skončení zdaňovacího období (Nerudová, 2014).

V Německu je na základě SZDZ uplatňována metoda zamezení dvojího zdanění a to metoda vynětí s výhradou progresu. Jelikož v ČR není aktuálně zavedena progresivní daň, chová se tato metoda jako metoda úplného vynětí.

Tabulka č. 12: Sumarizace zadání modelového příkladu č. 3

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání modelového příkladu č. 3)

§ ZDP	Příjmy v Kč	Transformace §6 (výdaje §7-10) v Kč	Suma ZD v Kč
§ 6	125.000,-	42.500	167.500,-
§ 7	153.300,-	59.000	94.300,-
§ 8	-	x	-
§ 9	351.000,-	121.500,-	229.500,-
§ 10	-	-	-
Základ daně celkem			491.300,-

$$\Sigma_{7-10 \text{ ZDP}} 91.980,- \text{ Kč} + 229.980,- \text{ Kč} = + 323.800,- \text{ Kč}$$

Jelikož pan Koudelka optimalizuje svůj daňový základ, použije na příjmy podle § 7 ZDP paušální výdaje podle § 7 odst. 7 písm. c) ZDP. Daňové přiznání za rok 2014 podá pan Koudelka do 1. dubna 2015.

Tabulka č. 13: Výpočet vlastní daňové povinnosti – podklad pro daňové přiznání

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání)

Pozn.:	Částky (výpočet) v Kč
Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů ř. 31 DP	125.000,-
Úhrn povinného pojistného ř. 32 DP	42.500,-
Dílčí základ daně podle § 6 ZDP ř. 34 DP	167.500,-
Základ daně ř. 45 DP	491.300,-
ZD po úpravách ř. 55 DP	491.300,-
ZD po úpravách zaokr. ř. 56 DP	491.300,-
Daň 15% ř. 57 DP	73.695,-
Sleva na poplatníka ř. 64 DP	- 24.840,-
Vlastní daňová povinnost ř. 90 DP	48.855,-

Vlastní daňová povinnost pana Koudelky je 48.855,- Kč. Tuto částku uhradí hotovostně nebo bezhotovostně příslušnému správci daně.

2 Příjmy nerezidentů ze zdrojů na území ČR

Následují tři modelové příklady, týkající se zdanění příjmů nerezidentů, kterým plynou příjmy z nemovitých věcí, jež jsou umístěny na území České republiky. Se všemi státy uzavřela Česká republika SZDZ, patří tedy do kategorie smluvních států a všechny vybrané státy sousedící s Českou republikou jsou členy Evropské unie.

Daňový nerezident se registruje do 15 dnů od doby, kdy získají povolení k vykonávání činnosti vydané tuzemským orgánem veřejné moci. Získají své DIČ začínající písmeny CZ, které jsou povinni používat. O získání DIČ dle daňového řádu a jeho složení je zmíněno v analytické části práce v kapitole 2.1 na s. 36 násl.

Jelikož se jedná o členské státy EU, nebude se v žádném z uváděných případů provádět zajištění daně. Daňovní nerezidenti budou podávat daňové přiznání v ČR za rok 2014 z jejich příjmů z území ČR do 1. dubna 2015, pokud jejich příjmy překročí 15.000,- Kč za rok dle § 38g ZDP. Mimo jiné mají povinnost platit daň z nemovitých věcí, které vlastní na území České republiky.

2.1 Modelový příklad č. 1

Pan Makyry Kowacz je daňovým rezidentem Polska, jeho daňové identifikační číslo je DIČ6809030438. Má dceru Anastazja (RČ 995413/1349). Jeho příjmy z Polska jsou pouze 7,5 % z jeho celkových příjmů. 92,5 % příjmů pana Kowacz pochází z ČR. Konkrétně z nájmu nemovitých věcí.

Pan Kowacz vlastní nájemní čtyřpodlažní dům v Kuřimi, který má 6 bytů. Příjmy za rok 2014 z tohoto domu jsou 536.000,- Kč a skutečné výdaje s tímto příjmem činí 179.000,- Kč.

Dále vlastní byt v Jihlavě, který má 55m². Příjmy za rok 2014 z tohoto domu jsou 102.000,- Kč a výdaje 37.000,- Kč.

Tabulka č. 14: Sumarizace zadání modelového příkladu č. 1

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání modelového příkladu č. 1)

§ ZDP	Příjmy v Kč	Transformace §6 (výdaje §7-10) v Kč	Suma ZD v Kč
§ 6	-	-	-
§ 7	-	-	-
§ 8	-	x	-
§ 9	638.000,-	216.000,-	422.000,-
§ 10	-	-	-
Základ daně celkem			422.000,-

Příjmy pana Kowacz jsou větší než 15.000,- Kč podá tedy dle § 38g ZDP daňové přiznání za rok 2014 k dani z příjmů fyzických osob v ČR. Splnění podmínky 90 % příjmů z území ČR mu umožňuje vyžít nejen slevy na poplatníka, ale také na dítě podle tabulky č. 5 na s. 38 této bakalářské práce. Na základě znalostí o možnosti použití slevy na dítě jí, pan Kowacz využije a sníží tak svoji daňovou povinnost v ČR.

Tabulka č. 15: Výpočet vlastní daňové povinnosti – podklad pro daňové přiznání

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání)

Pozn.:	Částky (výpočet) v Kč
Dílčí základ daně podle § 9 ZDP ř. 39 DP	422.000,-
Základ daně ř. 45 DP	422.000,-
	-
ZD po úpravách ř. 55 DP	422.000,-
ZD po úpravách zaokr. ř. 56 DP	422.000,-
Daň 15% ř. 60 DP	63.300,-
Sleva na poplatníka ř. 64 DP	- 24.840,-
Sleva na dítě ř. 70 DP	- 13.404,-
Vlastní daňová povinnost ř. 91 DP	25.056,-

Vlastní daňová povinnost pana Kowacz po uplatnění možných zákonných slev je 25.056,- Kč. Tuto částku je povinen odvést do 1. 4. 2015 na příslušný účet finančního úřadu.

2.2 Modelový příklad č. 2

Paní Karin Schwarz je rezidentem Rakouska. Její identifikační číslo pro komunikaci s českým finančním úřadem je 8851294312. Paní Schwarz má dítě, které studuje ve Vídni a manžela, který je v současné době bez vlastních příjmů.

Paní Schwarz vlastní na území ČR v blízkosti rakouských hranic nebytové prostory. Její příjmy za rok 2014 jsou z těchto kancelářských budov a přilehlých skladů 2.544.000,- Kč. Výdaje, které uplatňuje ve skutečné výši, jsou z důvodu rekonstrukce 1.936.000,- Kč. Tyto kancelářské prostory má zařazeny v obchodním majetku v ČR.

Dále vlastní paní Schwarz byt v Hodoníně, který pronajímá. Její příjmy z tohoto bytu jsou 66.000,- Kč a výdaje v roce 2014 byly 21.357,- Kč.

Tabulka č. 16: Sumarizace zadání modelového příkladu č. 2

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání modelového příkladu č. 2)

§ ZDP	Příjmy v Kč	Transformace §6 (výdaje §7-10) v Kč	Suma ZD v Kč
§ 6	-	-	-
§ 7	2.544.000,-	1.936.000,-	608.000,-
§ 8	-	x	-
§ 9	66.000,-	21.357,-	44.643,-
§ 10	-	-	-
Základ daně celkem			652.643,-

I přestože má paní Schwarz dítě a manžela bez vlastních příjmů, na které by mohla uplatnit slevy, které by se nabízely. Nedosahuje 90% příjmů z ČR, a proto má možnost využít v ČR pouze základní slevy na poplatníka. Jak je uvedeno v tabulce č. 5 na s. 38 této práce.

Tabulka č. 17: Výpočet vlastní daňové povinnosti – podklad pro daňové přiznání

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání)

Pozn.:	Částky (výpočet) v Kč
Dílčí základ daně podle § 7 ZDP ř. 37 DP	608.000,-
Dílčí základ daně podle § 9 ZDP ř. 39 DP	44.643,-
Základ daně ř. 45 DP	652.643,-
ZD po úpravách ř. 55 DP	652.643,-
ZD po úpravách zaokr. ř. 56 DP	652.600,-
Daň 15% ř. 57 DP	97.890,-
Sleva na poplatníka ř. 64 DP	- 24.840,-
Vlastní daňová povinnost ř. 91 DP	73.050,-

Vlastní daňová povinnost daňového nerezidenta paní Schwarz je 73.050,- Kč v ČR. Daňové přiznání podá na příslušný finanční úřad a částku uhradí do konce stanoveného období.

2.3 Modelový příklad č. 3

Pan Herman Haussman je rezidentem Německa. Manželka Mia je na mateřské dovolené s prvorozeným synem Richardem, který se narodil 8. 9. 2014 a nemá žádné další příjmy. Číslo pro komunikaci s úřady pana Haussman DIČ 7306193748.

Pan Haussman vlastní komplex nemovitých věcí, ve které jsou převážně kancelářské a skladové prostory. Příjmy v roce 2014 z těchto nemovitostí, který má zařazený v obchodním majetku v ČR jsou 3. 324.500,- Kč. Výdaje na běžnou údržbu, ostrahu a první etapu revitalizace okolí stála 2.428.400,- Kč.

Dále vlastní pět bytů s garáží pro každý byt v Ústí nad Labem, ze kterých měl v roce 2014 příjem 438.300,- Kč a výdaje pouze 164. 750,- Kč.

V ČR splnil podmínky 90 % z celkových příjmů, a proto podáním daňového přiznání k dani z příjmů fyzických osoby má možnost využít slev, které jsou uvedeny v tabulce č. 5 na s. 38 této práce. Má možnost uplatnit slevu nejen na poplatníka, ale i na manželku na mateřské dovolené bez vlastních příjmů a na prvorozené dítě.

Tabulka č. 18: Sumarizace zadání modelového příkladu č. 3

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání modelového příkladu č. 3)

§ ZDP	Příjmy v Kč	Transformace §6 (výdaje §7-10) v Kč	Suma ZD v Kč
§ 6	-	-	-
§ 7	3. 324.500,-	2.428.400,-	896.100,-
§ 8	-	x	-
§ 9	438.300,-	164. 750,-	273.550,-
§ 10	-	-	-
Suma základu daně			1.169.650,-

Tabulka č. 19: Výpočet vlastní daňové povinnosti – podklad pro daňové přiznání

(Zdroj: vlastní zpracování dle zadání)

Pozn.:	Částky (výpočet) v Kč
Dílčí základ daně podle § 7 ZDP ř. 37 DP	896.100,-
Dílčí základ daně podle § 9 ZDP ř. 39 DP	273.550,-
Základ daně ř. 45 DP	1.169.650,-
ZD po úpravách ř. 55 DP	1.169.650,-
ZD po úpravách zaokr. ř. 56 DP	1.169.600,-
Daň 15% ř. 57 DP	175.440,-
Sleva na poplatníka ř. 64 DP	- 24.840,-
Sleva na manželku ř. 65 a) DP	- 24.840,-
Daňové zvýhodnění na dítě (4/12) ř. 72 DP	- 4.468,-
Vlastní daňová povinnost ř. 91 DP	112.292,-

Vlastní daňová povinnost německého rezidenta pana Hausseman v ČR po uplatnění zákonem stanovených slev 112.292,- Kč. Tuto částku uhradí na příslušný účet správce daně do konce stanoveného termínu.

3 Návrhy a doporučení

Tato kapitola obsahuje návrhy a doporučení daňovým rezidentům a nerezidentům, které mohou využít v rámci legální optimalizace daňové povinnosti v souvislosti s jejich příjmy z nájmu z nemovitých věcí umístěných v ČR.

Daňoví rezidenti ČR

Daňový rezident ČR, který má příjmy z nájmu nemovitého majetku, by měl mít rámcový přehled o zákonech státu, ve kterém je umístěn jeho zahraniční nemovitý majetek. Než nastuduje zákony a začne se orientovat v legislativě státu a jeho povinnostech, které souvisejí s nájmem nemovitého majetku v zahraničním státě, je vhodné využití externích služeb. Subjekt znalý práva může daňovému rezidentovi ČR poskytnout potřebné informace týkající se příjmů ze států zdroje.

Rámcový postup byl vypracován pro rychlejší orientaci daňového rezidenta ČR v povinnostech, které souvisejí s jeho příjmy ve státě residence. Tento postup je uveden v analytické části bakalářské práce v kapitole 1 na s. 29 a dále. V případě nejistoty je vhodné využít alespoň ze začátku externích služeb. Na jejich základech mohou být poplatníkovi navrženy prostředky daňové optimalizace. Jejich přehled je uveden ve schématu č. 3 na s. 37 bakalářské práce.

Daňový rezident, by měl v první řadě zvážit velikost svých skutečných výdajů k příjmům, které má v průběhu zdaňovacího období. Má-li nemovité věci zařazené v obchodním majetku a jeho skutečné výdaje jsou menší než 30 % z příjmů, je vhodné využít paušálních výdajů, které nabízí § 7 odst. 7 písm. d) ZDP. Jejich využití je limitováno maximem 600.000,- Kč, které lze uplatnit. Jestliže daňový rezident nezařadil nemovité věci do obchodního majetku, ZDP mu také dle § 9 odst. 4 umožňuje využít paušálních výdajů ve výši 30 % z příjmů, a je opět limitován maximální částkou 600.000,- Kč.

Má-li výdaje podle § 15 ZDP může odečíst od základu daně za uplynulé zdaňovací období. Pokud by výdaje nevyužil, propadly by. V následujícím období by tyto výdaje mohl využít, pouze pokud by se opakovaly.

Daňový rezident má možnost snížit svoji daňovou povinnost o ztrátu, která mu vznikla a byla vyměřena z minulých let podle § 34 ZDP. Tu může rozložit do libovolných částí následujících 5 let od vzniku ztráty.

Podáním daňového přiznání mu vzniká nárok na slevu na poplatníka. Mezi další často využívané odpočty patří například daňové zvýhodnění na vyživované dítě a sleva na manželku (manžela). Za rok 2014 může poplatník využít slevu za umístění dítěte. Prostředky užívané ke snížení daňové povinnosti pomocí odpočtů jsou uvedeny v tabulce č. 5, v bakalářské práci na s. 38, jež odkazuje i na příslušná ustanovení ZDP.

Má-li daňový rezident ČR příjmy z nemovitého majetku v zahraničí a se státem jsou uzavřeny SZDZ, může využít metod zamezení dvojího zdanění.

Daňoví nerezidenti

Daňový nerezident, má povinnost přiznat ke zdanění v ČR pouze příjmy ze zdrojů, které pocházejí z území České republiky. V analytické části bakalářské práce je uveden rámcový postup zdanění příjmů z nájmu nemovitých věcí, kterého mohou využít pro snadnější orientaci v jejich povinnostech na území České republiky. Konkrétně v bakalářské práci v kapitole 2 na s. 32 a dále.

Tak jako v případě daňového rezidenta by měl daňový nerezident v první řadě zvážit výhodnost využití paušálních výdajů, které nabízí § 7 a § 9 ZDP.

V ČR by měl daňový nerezident využít externích služeb, které mu alespoň ze začátku jeho podnikání zajistí správný odvod daňové povinnosti z příjmů z nájmu na území ČR, ale také pomohou se samotným vyplněním daňového přiznání. Dále také mohou pomoci s využitím všech legálně dostupných možností daňové optimalizace, na které má ze zákona právo. Jejich přehled je uveden v tabulce č. 5 na s. 38 této práce.

Daňový nerezident má podáním daňového přiznání právo na základní slevu na poplatníka. Má-li právo na využití dalších odpočtů, musí brát ohled na dříve zmíněné pravidlo 90%. Tedy jejich možnost uplatnění závisí na procentuálním poměru příjmů z území České republiky a státu jeho residence.

ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývá zdaněním příjmů daňových rezidentů České republiky a nerezidentů z titulu nájmu nemovitých věcí na území ČR. Cílem této práce bylo s využitím modelových případů prezentovat způsob zdaňování příjmů z nájmu, a to jak v případě daňových rezidentů tak i nerezidentů ČR.

V první části jsou uvedena teoretická východiska práce, kde byly definovány důležité pojmy. Bakalářská práce přibližuje tuzemskou právní úpravu a prezentuje zdanění příjmu z nájmu v České republice dle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů. V rámci bakalářské práce je uvedeno zatřídění příjmu poplatníka do dvou kategorií, a to příjmy ze samostatné činnosti a příjmy z nájmu. Součástí práce bylo přiblíženo mezinárodní zdanění, jak vzniká a jaké jsou možnosti jeho zamezení. Tato část práce se zaměřuje i na modelové smlouvy OSN a OECD, z čehož plynou důvody pro sjednání smluv a jaké jsou metody zamezení dvojího zdanění.

Druhá, analytická část bakalářské práce, se primárně zabývá problematikou zdaňování daňových rezidentů ČR, kteří mají příjmy z nájmu nemovitých věcí ze zdrojů v zahraničí. Pro přehlednost povinností těchto poplatníků je zde znázorněn rámcový postup při zdanění jejich příjmů v České republice. Dále je uvedena registrační povinnost nerezidentů v ČR a jejich rámcový postup při zdanění příjmů ze zdrojů na území České republiky. Jedním z cílů této práce bylo navrhnout prostředky daňové optimalizace poplatníka. Možnosti daňové optimalizace jsou uvedeny ve schématu a v tabulce včetně odkazů na konkrétní ustanovení ZDP, kterých mohou daňoví rezidenti i nerezidenti využít. Dále bylo provedeno srovnání modelových smluv OSN a OECD, a také analýza vybraných článků smluv o zamezení dvojího zdanění s Polskem, Rakouskem a Německem.

S využitím modelových příkladů jsou v praktické části prezentovány postupy daňových rezidentů České republiky a daňových nerezidentů. Ty uvádějí jejich postup při zdanění příjmů a možnosti daňové optimalizace na základě získaných znalostí z teoretické a analytické části bakalářské práce. Přílohou práce jsou rovněž vyplněná daňová priznání k dani z příjmů fyzických osob.

Seznam použitých zdrojů a literatury

BĚLOHLÁVEK, A. J., 2012. *Nový občanský zákoník: srovnání dosavadní a nové občanskoprávní úpravy včetně předpisů souvisejících*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-413-8.

BĚHOUNEK, P., T. ČERVINKA a P. PRUDKÝ a kol., 2014. *Daně a předpisy související: s přehledy změn*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-849-9.

BRYCHTA, K. *Konzultace k bakalářské práci*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 4. 3. 2015.

BRYCHTA, K. *Mezinárodní zdanění příjmů (přednáška)*. Brno: VUT v Brně, Fakulta podnikatelská, 17. 3. 2015.

BRYCHTA, I., I. MACHÁČEK, I. PILAŘOVÁ a kol., 2014. *Daň z příjmů: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1. 1. 2014*. vyd. 11. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-462-0.

BRYCHTA, K., M. POLÁK a P. SVIRÁK, 2013. Zdaňování příjmů daňových rezidentů ČR – část I. *Poradce*. 9/2013. s. 10-27. Brno: Sdružení účetních a daňových poradců. ISSN 1211-1686.

DVOŘÁKOVÁ, L., 2000. *Daně I*. Praha: Bilance, ISBN 80-863-7104-2.

ELIÁŠ, K., 2013. *Občanské právo pro každého: pohledem (nejen) tvůrců nového občanského zákoníku*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7478-013-4.

HRSTKOVÁ DUBŠEKOVÁ, L., 2013. *Daňový řád: výklad je zpracován k právnímu stavu ke dni 1.1.2013*. Vyd. 2. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7357-996-8.

KLIMEŠOVÁ, L., 2014, *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy. ISBN 978-80-87974-06-3.

MOTLOCH, J. 2001. *Lexikon - daňové pojmy*. Ostrava: Sagit. ISBN 80-720-8265-5.

NERUDOVÁ, D., 2005. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. Praha: ASPI. ISBN 80-735-7142-0.

NERUDOVÁ, D., 2014. *Harmonizace daňových systémů zemí Evropské unie*. 4. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-626-6.

POKORNÝ, J., 2006. *Předdiplomní seminář: jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci: studijní text pro kombinovanou formu studia*. Brno: Akademické nakladatelství CERM. ISBN 80-214-3254-3.

RYLOVÁ, Z., 2012. *Mezinárodní dvojí zdanění*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-724-9.

RYLOVÁ, Z., 2009. *Mezinárodní dvojí zdanění*. 3. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-511-5.

SOJKA, V. 2013. *Mezinárodní zdanění příjmů: Smlouvy o zamezení dvojího zdanění a zákon o daních z příjmů*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwert ČR. ISBN 978-80-7478-035-6.

SYNEK, M., 2007. *Jak psát bakalářské, diplomové, doktorské a jiné písemné práce*. 2. přeprac. vyd. Praha: Economica, ISBN 978-80-245-1212-9.

ŠIROKÝ, J., 2013. *Daně v Evropské unii: daňové systémy všech 28 členských států EU, legislativní základy daňové harmonizace včetně judikátů SD, odraz ekonomické krize v daňové politice EU, zdanění finančního sektoru*. 6. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Linde Praha. ISBN 978-80-7201-925-0.

VANČUROVÁ, A., 2013. *Zdanění osobních příjmů*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-388-3.

VANČUROVÁ, A. a L. LÁCHOVÁ., 2014. *Daňový systém ČR 2014*. 12. aktualizované vyd. Praha: 1. VOX. Ekonomie. ISBN 978-80-87480-23-6.

VYŠKOVSKÁ, M., 2011. *Cizinci a daně: zdaňování příjmů fyzických osob - cizích státních příslušníků v České republice.*, 3. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7357-663-9.

VYŠKOVSKÁ, M., 2010. *Výklad smluv o zamezení dvojího zdanění ve světle judikatury Nejvyššího správního soudu a Conseil d'Etat (Francie)*. Praha: Wolters Kluwer ČR. ISBN 978-80-7357-550-2.

Použité zákony

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání

Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 89/2012 Sb., nový občanský zákoník z 1. 12. 2012

Zákon č. 586/1992 Sb., daň z příjmů

zákona č. 333/1992 Sb., o správě daní a poplatků

Použité smlouvy

Modelová smlouva OSN dostupná z

http://www.un.org/esa/ffd/documents/UN_Model_2011_Update.pdf

Modelová smlouva OECD (MODEL CONVENTION WITH RESPECT TO TAXES ON INCOME AND ON CAPITAL) dostupné z

<http://www.oecd.org/ctp/treaties/2014-model-tax-convention-articles.pdf>

Smlouva o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu s Polskou republikou

Smlouvu o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku s Rakouskou republikou

Smlouvu o zamezení dvojímu zdanění a zabránění daňovému úniku v oboru daní z příjmu a z majetku mezi Československou socialistickou republikou a Spolkovou republikou Německa

Použité internetové zdroje

European Business Enterprise, a. s. Úřady v ČR. [online]. ©200-2015 [cit. 2015-02-27]. Dostupné z <http://www.statnisprava.cz/rstsp/agendy.nsf/i/00557>

Finanční správa. Daně a pojistné. [online]. ©2013-2014 [cit. 2015-04-10]. Dostupné z <http://www.financnisprava.cz/cs/dane-a-pojistne/novinky/2015/sleva-za-umisteni-ditete-za-rok-2014-5646>

MZV ČR. O ministerstvu. MZV.CZ [online]. © Rok-rok [cit. 2014-12-13]. Dostupné z http://www.mzv.cz/jnp/cz/o_ministerstvu/vznik_a_pusobnost_ministerstva.html.

Ministerstvo financí ČR. Tiskové zprávy [online]. ©2005-2013 [cit. 2015-03-03]. Dostupné z <http://www.mfcr.cz/cs/aktualne/tiskove-zpravy/2014/nalez-ustavniho-soudu-ke-sleve-na-dani-p-18658>

UNITED NATIONS. UN Model. [online]. ©1998-2011 [cit. 2015-01-26]. Dostupné z <http://www.un.org/esa/ffd/tax/unmodel.htm>

Seznam schémat

SCHÉMA Č. 1: ROZDĚLENÍ POPLATNÍKA - FYZICKÉ OSOBY	17
SCHÉMA Č. 2: ROZDĚLENÍ METOD ZABRÁNĚNÍ DVOJÍHO ZDANĚNÍ	26
SCHÉMA Č. 3: MOŽNOSTI DAŇOVÉ OPTIMALIZACE	41

Seznam tabulek

TABULKA Č. 1: PRÁVA A POVINNOSTI SMLUVNÍCH STRAN	16
TABULKA Č. 2: VYMEZENÍ PŘÍJMŮ VSTUPUJÍCÍCH DO ZÁKLADU DANĚ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	18
TABULKA Č. 3: DÍLČÍ ZÁKLAD DANĚ	19
TABULKA Č. 4: ZAJIŠTĚNÍ DANĚ PLÁTCI U DAŇOVÝCH NEREZIDENTŮ MAJÍCÍ PŘÍJEM Z NÁJMU NEMOVITÝCH VĚCÍ UMÍSTĚNÝCH NA ÚZEMÍ ČR	38
TABULKA Č. 5: DAŇOVÉ OPTIMALIZACE.....	42
TABULKA Č. 6: SROVNÁVACÍ TABULKA MODELOVÝCH SMLUV OECD A OSN	48
TABULKA Č. 7: SROVNÁVACÍ TABULKA VYBRANÝCH MODELOVÝCH SMLUV A ČLÁNKŮ ..	49
TABULKA Č. 8: SUMARIZACE ZADÁNÍ MODELOVÉHO PŘÍKLADU Č. 1	52
TABULKA Č. 9: VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI – PODKLAD PRO DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	53
TABULKA Č. 10: SUMARIZACE ZADÁNÍ MODELOVÉHO PŘÍKLADU Č. 2	54
TABULKA Č. 11: VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI – PODKLAD PRO DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	56
TABULKA Č. 12: SUMARIZACE ZADÁNÍ MODELOVÉHO PŘÍKLADU Č. 3	57
TABULKA Č. 13: VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI – PODKLAD PRO DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	58
TABULKA Č. 14: SUMARIZACE ZADÁNÍ MODELOVÉHO PŘÍKLADU Č. 1	60
TABULKA Č. 15: VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI – PODKLAD PRO DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	60
TABULKA Č. 16: SUMARIZACE ZADÁNÍ MODELOVÉHO PŘÍKLADU Č. 2	61
TABULKA Č. 17: VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI – PODKLAD PRO DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	62
TABULKA Č. 18: SUMARIZACE ZADÁNÍ MODELOVÉHO PŘÍKLADU Č. 3	63
TABULKA Č. 19: VÝPOČET VLASTNÍ DAŇOVÉ POVINNOSTI – PODKLAD PRO DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ.....	63

Seznam použitých zkratk

atd.	a tak dále
č.	číslo
čl.	článek
ČR	Česká republika
ČSSR	Československá socialistická republika
DP	daňové přiznání
DŘ	daňový řád (zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů)
DZD	dílčí základ daně
EHP	Evropský hospodářský prostor
EU	Evropská unie
FO	fyzická osoba
MF	Ministerstvo financí
MS OECD	modelová smlouva o zamezení dvojího zdanění OECD
násl.	následně
NOZ	Nový občanský zákoník
OECD	Organizace pro hospodářskou spolupráci
odst.	odstavec
OSN	Organizace spojených národů
PO	právnícká osoba
resp.	respektive
RVHP	Rada vzájemné hospodářské pomoci
s.	strana
SRN	Spolková republika Německa
SZDZ	smlouva/y o zamezení dvojího zdanění
tj.	to je
tzv.	tak zvaný
ZDZ	zamezení dvojího zdanění
ZDP	zákon o daních z příjmů

Seznam příloh

Příloha č. 1 Potvrzení pro bezpříspěvkového dárce dle § 15 ZDP k modelovému příkladu č. 1.1 z kapitoly 1

Příloha č. 2 Daňové přiznání k modelovému příkladu č. 1.1 z kapitoly 1

Příloha č. 3 Daňové přiznání k modelovému příkladu č. 1.2 z kapitoly 1

Příloha č. 4 Daňové přiznání k modelovému příkladu č. 1.3 z kapitoly 1

Příloha č. 5 Daňové přiznání k modelovému příkladu č. 1.1 z kapitoly 2

Příloha č. 6 Daňové přiznání k modelovému příkladu č. 1.2 z kapitoly 2

Příloha č. 7 Daňové přiznání k modelovému příkladu č. 1.3 z kapitoly 2

F A K U L T N Í N E M O C N I C E B R N O

se sídlem Jihlavská 20, 625 00 Brno, IČO: 652 697 05

Fakultní nemocnice Brno i každý její útvar jsou držiteli certifikátu dle ČSN EN ISO 9001:2001

Pracoviště medicíny dospělého věku, Jihlavská 20, 625 00 Brno, tel.: 532 231 111, fax 543 211 185

TRANSFUZNÍ A TKÁŇOVÉ ODDĚLENÍ

TEL.: 532 233 933 FAX: 532 232 116

Primář: MUDr. Eva Tesařová

e-mail: tesarova@fnbrno.cz

www.fnbrno.cz/darce

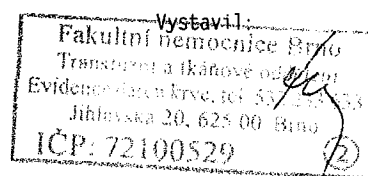
POTVRZENÍ PRO ODPOČET ZE ZÁKLADU DANĚ

Potvrzujeme, že pan (paní) JOSEF ADÁMEK rodné číslo 650107/0128 daroval(a) v definovaném daňovém období 3 krát krev nebo krevní složku bez příspěvku.

Data odběrů: 10.09.2014, 01.07.2014, 19.12.2014

Toto potvrzení se vydává pro účely odečtení hodnoty odběru krve bezpříspěvkového dárce jako nezdanitelné části základu daně ve smyslu § 15 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění. Hodnota jednoho odběru se oceňuje částkou 2.000,- Kč. V úhrnu lze odečíst nejvýše 10% ze základu daně.

V Brně dne 19.12.2014



Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Brno IV.

01 Daňové identifikační číslo

CZ 6501070128

02 Rodné číslo

6501070128

03 DAP ¹⁾

řádné



opravné



dodatečné



04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾



05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾



QR kód podle standardu ČBA

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

ano

☐

ne



ano

☐

ne



PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2014

nebo jeho část ²⁾ od

do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Adámek	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Josef
09 Titul Ing.	10 Státní příslušnost česká	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Brno	13 Ulice / část obce Foltýnova	14 Číslo popisné / orientační 1 938 / 14
15 PSČ 635 00	16 Telefon / mobilní telefon 732639148	17 Fax / e-mail
		18 Stát Česká republika

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační /	22 PSČ
---------	----------------------	------------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační /
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ¹⁾

ano

☐

ne



2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	354 000	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	120 360	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	474 360	
35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	474 360	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vyloučení (ř. 36 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	474 360	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	156 650	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	-120 400	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	36 250	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vyloučení (ř. 41 - úhrn vyloučených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	36 250	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	510 610	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vyloučení (ř. 31 - úhrn vyloučených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	510 610	

3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)		6 000		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		6 000		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)		504 610		
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů		504 600		
57 Daň podle § 16 zákona		75 690		

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	74 869	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	74 869	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	12	24 840	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela), která/který je držitelem ZTP/P)		0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		0	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		49 680	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		25 189	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNÉ HOSPODÁŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZPT/P
	1		2	3	4
1	Adámek	Vojtěch	1402150938	11	
2					
3					
4					
Celkem				11	

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	12 287	
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	12 287	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	12 902	
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	12 902	

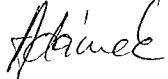
PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (darů)	1
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	5

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
		Fyzická osoba	
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
Josef	Adámek		
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
7.1.1965			
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	
30.3.2015		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁČENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 30.3.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

6501070128

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input type="checkbox"/>
	poplatník	finanční úřad			
101 Příjmy podle § 7 zákona	234 000				
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	77 350				
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	156 650				
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
111 (neobsazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	156 650				
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	156 650				

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracujících osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ	%
-----	---

¹⁾ Z předtištěných možností v rámci vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %)¹⁾

Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů¹⁾

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	418 000	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí		
202 Výdaje podle § 9 zákona	538 400	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	-120 400	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	-120 400	

Rezervy na začátku
zdaňovacího období

Rezervy na konci
zdaňovacího období

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů			0	

Číslo rozhodnutí
katastrálního úřadu

- / -

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	0	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	0	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	0	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

PŘÍLOHA č. 3

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“).

Rodné číslo:

6501070128

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 8 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list **Přílohy č. 3** zveřejněný na webové adrese www.financnisprava.cz

Kód státu

PL Polsko

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	114 000	
322 Výdaje	73 438	
323 Daň zaplacená v zahraničí	6 896	
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem	7,94	
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř.57 + ř.59) násobeno ř. 324, děleno 100]		
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)	6 896	
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)	0	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)	6 896	
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn řádků 327 i ze samostatných listů)	0	
330 Vypočtená částka [(ř. 57 + ř. 59) – ř. 328]	74 869	

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Brno I.

01 Daňové identifikační číslo

CZ 7465190938

02 Rodné číslo

7465190938



QR kód podle standardu ČBA

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP ¹⁾

řádné



opravné



dodatečné



Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾

ano

☐

ne

☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾

ano

☐

ne

☒

PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2014

nebo jeho část ²⁾ od

do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Zlatá	07 Rodné příjmení Stříbrná	08 Jméno(-a) Květa
09 Titul	10 Státní příslušnost česká	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Brno	13 Ulice / část obce Kšírova	14 Číslo popisné / orientační 253 / 13
15 PSČ 619 00	16 Telefon / mobilní telefon 625653048	17 Fax / e-mail
18 Stát Česká republika		

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační /	22 PSČ
---------	----------------------	------------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační /
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ¹⁾

ano

☐

ne

☒

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	938 700	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	319 158	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	1 257 858	
35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	1 257 858	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	1 257 858	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	167 992	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	167 992	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	167 992	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1 425 850	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 - úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	1 425 850	

3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)				
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	1 425 850			
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 425 800			
57 Daň podle § 16 zákona	213 870			

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	223 884	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	10 018	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	233 902	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		0	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela), která/který je držitelem ZTP/P)		0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		0	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		209 062	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1	2	3	4	
1	Zlatý	Daniel	9203170843	12	
2	Zlatý	Martin	9309081238	12	
3	Zlatý	Tadeáš	9412242641	12	
4					
Celkem				36	

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	40 212	
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	40 212	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	168 850	
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacen poplatníkem celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	168 850	


PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	1
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	3

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
		<input type="radio"/> Fyzická osoba	<input type="text"/>
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	<input type="text"/>
<input type="text"/>		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováváno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 23.3.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

Rodné číslo:

7465190938

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	<input type="checkbox"/>
--	-------------------------------------	--	--------------------------

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	239 988	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí		
202 Výdaje podle § 9 zákona	71 996	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	167 992	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	167 992	

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	--	-------------------------------------	--

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů			0	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	<input type="text"/> - <input type="text"/> / <input type="text"/> - <input type="text"/>
--------------------------------------	---

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	0	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	0	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	0	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

PŘÍLOHA č. 3

je součástí tiskopisu P Ř I Z N Á N Í k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“).

Rodné číslo:

7465190938

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet daně z příjmů ze zdrojů v zahraničí (§ 38f zákona)

Příjmy ze zdrojů v zahraničí – metoda zápočtu daně zaplacené v zahraničí

Podle § 38f odst. 8 zákona se metoda prostého zápočtu provádí za každý stát samostatně. Proto v případě, že Vám plynou příjmy z více států, použijte k výpočtu za každý další stát Samostatný list **Přílohy č. 3** zveřejněný na webové adrese www.financnisprava.cz

Kód státu

AT Rakousko

	poplatník	finanční úřad
321 Příjmy ze zdrojů v zahraničí, u nichž se použije metoda zápočtu	239 988	
322 Výdaje	71 966	
323 Daň zaplacená v zahraničí	0	
324 Koefficient zápočtu (ř. 321 – ř. 322) děleno ř. 42, výsledek vynásobte stem		
325 Z částky daně zaplacené v zahraničí lze maximálně započítat [(ř.57 + ř.59) násobeno ř. 324, děleno 100]		
326 Daň uznaná k zápočtu (ř. 323 maximálně však do výše ř. 325)	0	
327 Rozdíl řádků (ř. 323 – ř. 326)	0	
328 Daň uznaná k zápočtu (úhrn řádků 326 i ze samostatných listů)		
329 Daň neuznaná k zápočtu (úhrn řádků 327 i ze samostatných listů)		
330 Vypočtená částka [(ř. 57 + ř. 59) – ř. 328]	223 884	

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Brno IV.

01 Daňové identifikační číslo

CZ 5709030736

02 Rodné číslo

5709030736

03 DAP ¹⁾

řádné



opravné



dodatečné



04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾



05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾



QR kód podle standardu CBA

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

Datum

ano

☐

ne



ano

☐

ne



PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2014

nebo jeho část ²⁾ od

do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Koudelka	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) David
09 Titul	10 Státní příslušnost česká	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Brno	13 Ulice / část obce Ulička	14 Číslo popisné / orientační 831 / 1
15 PSČ 623 00	16 Telefon / mobilní telefon 608123987	17 Fax / e-mail
18 Stát Česká republika		

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační /	22 PSČ
---------	----------------------	------------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační /
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ¹⁾

ano

☐

ne



2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů	125 000	
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona	42 500	
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	167 500	
35 Úhrn příjmů plynoucích ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	167 500	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	167 500	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	94 300	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	229 500	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	323 800	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	323 800	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	491 300	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	491 300	

3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	491 300	
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů	491 300	
57 Daň podle § 16 zákona	73 695	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	73 695	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	73 695	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		0	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela), která/který je držitelem ZTP/P)		0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		0	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		48 855	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZPT/P
	1		2	3	4
1					
2					
3					
4					
Celkem					

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě		
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	48 855	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacený poplatník celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	48 855	

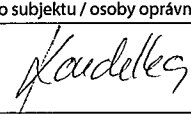
PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	1
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	3

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě³⁾:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
		<input type="text" value="Fyzická osoba"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
<input type="text" value="David"/>	<input type="text" value="Koudelka"/>	<input type="text"/>	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
<input type="text" value="3.9.1957"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	
<input type="text" value="23.3.2015"/>		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 23.3.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

5709030736

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input type="checkbox"/>
		poplatník		finanční úřad	
101 Příjmy podle § 7 zákona		153 300			
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona		59 000			
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)		94 300			
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která případla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která případla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
111 (neobsazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem mínus (–)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)		94 300			
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)		94 300			

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obratu a odpisech

Roční úhrn čistého obratu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů

% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

--	--	--	--	--

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		
9. Mzdy		

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracujících osobě²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracujících osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech	DIČ	%

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %)¹⁾

Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů¹⁾

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	351 000	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí		
202 Výdaje podle § 9 zákona	121 500	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	229 500	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	229 500	

Rezervy na začátku
zdaňovacího období

Rezervy na konci
zdaňovacího období

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona	Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů			0	

Číslo rozhodnutí
katastrálního úřadu

- / -

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	0	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	0	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	0	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Brno - venkov

01 Daňové identifikační číslo

CZ 6809030438

02 Rodné číslo

6809030438

03 DAP ¹⁾

řádné



opravné



dodatečné



04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾



05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾

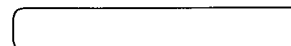
05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾



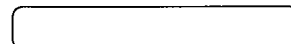
QR kód podle standardu ČBA

Otisk podacího razítka finančního úřadu

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne



Datum



ano ☐

ne ☒

ano ☐

ne ☒

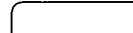
PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

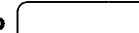
za zdaňovací období (kalendářní rok)

2014

nebo jeho část ²⁾ od



do



dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Kowacz	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Makyry
09 Titul	10 Státní příslušnost polská	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Nysa	13 Ulice / část obce Kupiecka	14 Číslo popisné / orientační 345 / 31
15 PSČ 439 87	16 Telefon / mobilní telefon 732 687 532	17 Fax / e-mail
		18 Stát Polsko

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační /	22 PSČ
---------	----------------------	------------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační /
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

PL Polsko

29a Výše celosvětových příjmů

422 000

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ¹⁾

ano



ne



2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	0	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	422 000	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	422 000	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	422 000	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	422 000	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 – úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	422 000	

3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - darů/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)				
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	422 000			
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	422 000			
57 Daň podle § 16 zákona	63 300			

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	63 300	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	63 300	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo

Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	0	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela), která/který je držitelem ZTP/P)	0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	0	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)		
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)	24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)	38 460	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZPT/P
	1		2	3	4
1	Kowacz	Anastazja	9954131349	12	
2					
3					
4					
Celkem				12	

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	13 404	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	13 404	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	25 056	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacený poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	25 056	

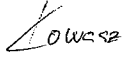
PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
		<input type="text" value="Fyzická osoba"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
<input type="text" value="Makyry"/>	<input type="text" value="Kowacz"/>	<input type="text"/>	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
<input type="text" value="3.4.1968"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	
<input type="text" value="27.3.2015"/>		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracovává a podává osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 27.3.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	
--	--	--	--

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	638 000	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí	638 000	
202 Výdaje podle § 9 zákona	216 000	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	422 000	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	422 000	

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	--	-------------------------------------	--

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				0	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	<input type="text"/> - <input type="text"/> / <input type="text"/> - <input type="text"/>
--------------------------------------	---

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	0	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	0	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	0	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Jihomoravský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Hodoníně

01 Daňové identifikační číslo

CZ 8851294312

02 Rodné číslo

8851294312



QR kód podle standardu ČBA

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP ¹⁾

řádné



opravné



dodatečné



Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾

ano ☐

ne ☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾

ano ☐

ne ☒

PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2014

nebo jeho část ²⁾ od

do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Schwarz	07 Rodné příjmení Engelbricht	08 Jméno(-a) Karin
09 Titul	10 Státní příslušnost rakouská	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Wilfelsdorf	13 Ulice / část obce Am Berg	14 Číslo popisné / orientační 233 / 46
15 PSČ 453 09	16 Telefon / mobilní telefon 603 463 937	17 Fax / e-mail
		18 Stát Rakousko

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační /	22 PSČ
---------	----------------------	------------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační /
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

AT Rakousko

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ¹⁾

ano

☐

ne

☒

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	608 000	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	44 653	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	652 653	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	652 653	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	652 653	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 - úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)	652 653	

3. ODDÍL - Nezdanitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdanitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdanitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)	652 653	
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	652 600	
57 Daň podle § 16 zákona	97 890	

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	97 890	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	97 890	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)		0	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela), která/který je držitelem ZTP/P)		0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		0	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		24 840	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		73 050	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
	1		2	3	4
1					
2					
3					
4					
Celkem					

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	0	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	0	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	73 050	
75 Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň		
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80 Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81 Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83 Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85 Na zbývajících zálohách zaplacený poplatníkem celkem		
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91 Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	73 050	

PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě³⁾:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
		<input type="text" value="Fyzická osoba"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
<input type="text" value="Karin"/>	<input type="text" value="Schwarz"/>	<input type="text"/>	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
<input type="text" value="29.1.1988"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	<input type="text" value="Schwarz"/>
<input type="text" value="21.3.2015"/>		

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu²⁾ Údaj vyplňte, **pouze** máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 21.3.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

8851294312

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input type="checkbox"/>
	poplatník	finanční úřad			
101 Příjmy podle § 7 zákona	2 544 000				
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	1 936 000				
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	608 000				
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která případla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která případla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
111 (neobsazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	608 000				
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	608 000				

2. Doplnující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Název dalších činností

Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracujících osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracujících osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ	%
-----	---

¹⁾ Z předtisknutých možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾		Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾	
--	--	--	--

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	66 000	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí	66 000	
202 Výdaje podle § 9 zákona	21 357	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	44 643	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	44 643	

Rezervy na začátku zdaňovacího období		Rezervy na konci zdaňovacího období	
---------------------------------------	--	-------------------------------------	--

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				0	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	<input type="text"/> - <input type="text"/> / <input type="text"/> - <input type="text"/>
--------------------------------------	---

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	0	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	0	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	0	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Ústecký kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Ústí nad Labem

01 Daňové identifikační číslo

CZ 7306193748

02 Rodné číslo

7306193748



QR kód podle standardu ČBA

Otisk podacího razítka finančního úřadu

03 DAP ¹⁾

řádné



opravné



dodatečné



Důvody pro podání dodatečného
DAP zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu DAP ²⁾

Datum

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování,
která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodloužené lhůty ¹⁾

ano

☐

ne

☒

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem ¹⁾

ano

☐

ne

☒

PŘIZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)

za zdaňovací období (kalendářní rok)

2014

nebo jeho část ²⁾ od

do

dále jen „DAP“

1. ODDÍL - Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení Haussman	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a) Herman
09 Titul	10 Státní příslušnost německá	11 Číslo pasu

Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec Grafenwöhr	13 Ulice / část obce Im Mittel	14 Číslo popisné / orientační 165 / 23
15 PSČ 453 99	16 Telefon / mobilní telefon 721 543 967	17 Fax / e-mail
		18 Stát Německo

Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné / orientační /	22 PSČ
---------	----------------------	------------------------------------	--------

Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné / orientační /
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax / e-mail

29 Kód státu - vyplní jen daňový nerezident

DE Německo

29a Výše celosvětových příjmů

Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojenými osobami ¹⁾

ano

☐

ne

☒

2. ODDÍL - Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a z funkčních požitků (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)	0	
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 13 zákona		

2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)	0	
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vynětí (ř. 36 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)	0	
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)	896 100	
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)	273 550	
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)	0	
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40)	1 169 650	
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vynětí (ř. 41 - úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)	1 169 650	
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)	1 169 650	
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vynětí (ř. 31 - úhrn vyňatých příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty - vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 - ř. 44)	1 169 650	

3. ODDÍL - Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců		Počet měsíců	
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění - daru/darů)				
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)				
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění a penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)				
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)				
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)				
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)				
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)				
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)				
53 Další částky				
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)				
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 - ř. 54)	1 169 650			
56 Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 169 600			
57 Daň podle § 16 zákona	175 440			

4. ODDÍL - Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP	175 440	
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona	0	
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)	175 440	
61 Daňová ztráta - zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka mínus	0	

5. ODDÍL - Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení	Jméno	Titul	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců		Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)		24 840	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	12	24 840	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela), která/který je držitelem ZTP/P)		0	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)		0	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu - pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)		0	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)		0	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)		0	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)			
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)		49 680	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 - ř. 70)		125 760	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení	Jméno	Rodné číslo	Počet měsíců	Počet měsíců se ZTP/P
		1	2	3	4
1	Hausman	Richard	1409084322	4	
2					
3					
4					
	Celkem			4	

72	Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	4 468	
73	Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	4 468	
74	Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 - ř. 73)	121 292	
75	Daňový bonus (ř. 72 - ř. 73)	0	
76	Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)		
77	Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 - ř. 76)	0	

6. ODDÍL - Dodatečné DAP

78	Poslední známá daň		
79	Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)		
80	Rozdíl řádků (ř. 79 - ř. 78) : zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje		
81	Poslední známá daň - daňová ztráta podle § 5 zákona		
82	Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)		
83	Rozdíl řádků (ř. 82 - ř. 81) : zvýšení (+) - daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje		

7. ODDÍL - Placení daně

84	Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti a z funkčních požitků (po slevách na dani)		
85	Na zbývajících zálohách zaplacený poplatník celkem		
86	Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona		
87	Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)		
87a	Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona		
87b	Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona		
88	Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona		
89	Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona		
90	Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona		
91	Zbývá doplatit (ř. 74 - ř. 77 - ř. 84a - ř. 84 - ř. 85 - ř. 86 - ř. 87 - ř. 87a - ř. 87b - ř. 88 - ř. 89 - ř. 90) : (+) zbývá doplatit, (-) zaplacen více	121 292	

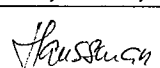
PŘÍLOHY DAP:

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 - „Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	1
Příloha č. 2 - „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	1
Příloha č. 3 - „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a z funkčních požitků a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školky podle školského zákona	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm p) nebo t) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	2

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPISEM**

Údaje o podepisující osobě¹⁾:		Typ podepisující osoby:	Kód podepisující osoby:
		<input type="text" value="Fyzická osoba"/>	<input type="text"/>
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
<input type="text" value="Herman"/>	<input type="text" value="Hausman"/>	<input type="text"/>	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
<input type="text" value="19.6.1973"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
Datum	Otisk razítka	
<input type="text" value="28.3.2015"/>	<input type="text"/>	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu²⁾ Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů³⁾ Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob Kč.

Přeplatek zašlete na adresu:

nebo vraťte na účet vedený u č.

kód banky specifický symbol

Vlastník účtu měna, ve které je účet veden

V dne 28.3.2015 Podpis daňového subjektu (podepisující osoby³⁾)

PŘÍLOHA č. 1

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Rodné číslo:

7306193748

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřipustné.

Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Vedu daňovou evidenci ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/>	Vedu účetnictví ¹⁾	<input type="checkbox"/>	Uplatňuji výdaje procentem z příjmů ¹⁾	<input type="checkbox"/>
	poplatník	finanční úřad			
101 Příjmy podle § 7 zákona	3 324 500				
102 Výdaje související s příjmy podle § 7 zákona	2 428 400				
103 (neobsazeno)					
104 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 101 – ř. 102) nebo výsledek hospodaření (zisk, ztráta)	896 100				
105 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující – uveďte úhrn částek zvyšujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
106 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující – uveďte úhrn částek snižujících výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Podkladem jsou částky uvedené v odd. E na str. (2)					
107 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
108 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), kterou rozdělujete na spolupracující osobu (osoby) podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
109 Část příjmů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (zisk), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
110 Část výdajů nebo výsledku hospodaření před zdaněním (ztráta), která připadla na Vás jako na spolupracující osobu podle § 13 zákona anebo na člena rodiny zúčastněného na provozu rodinného závodu					
111 (neobsazeno)					
112 Váš podíl jako společníka veřejné obchodní společnosti nebo komplementáře komanditní společnosti. Vykáže-li společnost ztrátu, označte svůj podíl znaménkem minus (–)					
113 Dílčí základ daně (ztráta) z příjmů podle § 7 zákona (ř. 104 + ř. 105 – ř. 106 – ř. 107 + ř. 108 + ř. 109 – ř. 110 – ř. 111 + ř. 112)	896 100				
114 Dílčí základ daně z příjmů podle § 7 zákona po vynětí (ř. 113 – úhrn vyňatých příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 zákona)	896 100				

2. Doplňující údaje (§ 7 zákona)

A. Údaje o obrátu a odpisech

Roční úhrn čistého obrátu

Uplatněné odpisy celkem

Z toho odpisy nemovitých věcí

B. Druh činnosti²⁾

Název hlavní (převažující) činnosti

Sazba výdajů
% z příjmů

Příjmy

Výdaje

CZ - NACE

Název dalších činností				
Celkem				

C. Údaje o samostatné činnosti

Datum zahájení činnosti Datum přerušení činnosti Datum ukončení činnosti Datum obnovení činnosti Počet měsíců činnosti

--	--	--	--	--

D. Tabulka pro poplatníky, kteří vedou daňovou evidenci podle § 7b zákona

Vyplňte pouze v případě, vedete-li daňovou evidenci podle § 7b zákona. Údaje, prosím, vyplňte v celých Kč.

	Na začátku zdaňovacího období	Na konci zdaňovacího období
1. Hmotný majetek		
2. Peněžní prostředky v hotovosti*)		
3. Peněžní prostředky na bankovních účtech*)		
4. Zásoby		
5. Pohledávky včetně poskytnutých úvěrů a půjček		
6. Ostatní majetek*)		
7. Dluhy včetně přijatých úvěrů a zápůjček		
8. Rezervy		

9. Mzdy	
---------	--

*) označené údaje jsou nepovinné

E. Úpravy podle § 5, § 23 zákona ²⁾

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona zvyšující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

č. ř.	Popis úpravy podle § 5, § 23 zákona snižující výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji	poplatník uvede v celých Kč
1.		
2.		
3.		
4.		

F. Údaje o společnících společnosti ²⁾

Jste-li společníkem společnosti, která není právnickou osobou, vyplňte údaje o ostatních společnících společnosti

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech v %	Podíl na výdajích v %
1.					
2.					
3.					

G. Údaje o spolupracující osobě ²⁾

Jste-li osoba, která rozděluje příjmy a výdaje podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o spolupracující osobě

	Jména	Příjmení	DIČ (RČ)	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				
2.				

H. Údaje o osobě, která rozděluje příjmy a výdaje

Jste-li spolupracující osoba podle § 13 zákona, nebo osoba v rodinném závodě, uveďte údaje o osobě, která na Vás rozdělila příjmy a výdaje

	Jména	Příjmení	DIČ	Podíl na příjmech a výdajích v %
1.				

I. Údaje o veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti ²⁾

Daňové identifikační číslo veřejné obchodní společnosti, kde jste společníkem, nebo komanditní společnosti, kde jste komplementářem, a výše Vašeho podílu v procentech

DIČ	%
-----	---

¹⁾ Z předtištěných možností v rámečku vyberte odpovídající variantu a označte křížkem²⁾ Údaje, pro které nedostačuje vyhrazené místo, uveďte na volný list a přiložte k tiskopisu

PŘÍLOHA č. 2

je součástí tiskopisu PŘÍZNÁNÍ k dani z příjmů fyzických osob
za zdaňovací období 2014 – 25 5405 MFin 5405 vzor č. 21 (dále jen „DAP“)

Částky uveďte v celých Kč. Číselné hodnoty počítané v průběhu výpočtu daňové povinnosti jsou ukazateli ve smyslu ustanovení § 146 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů a jejich zaokrouhlení se provádí s přesností na dvě desetinná místa. Postupné zaokrouhlování ve dvou nebo více stupních je nepřípustné.

Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)**1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona)**

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy ze zdrojů v zahraničí

Uplatňuji výdaje procentem z příjmů (30 %) ¹⁾	Dosáhl jsem příjmů ze společného jmění manželů ¹⁾
--	--

	poplatník	finanční úřad
201 Příjmy podle § 9 zákona	438 300	
201a Příjmy podle § 9 zákona pouze z nájmu nemovitých věcí	438 300	
202 Výdaje podle § 9 zákona	164 750	
203 Rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 201 – ř. 202) nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)	273 550	
204 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona zvyšující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
205 Úhrn částek podle § 5, § 23 zákona a ostatní úpravy podle zákona snižující rozdíl mezi příjmy a výdaji nebo výsledek hospodaření před zdaněním (zisk, ztráta)		
206 Dílčí základ daně, daňová ztráta z pronájmu podle § 9 zákona (ř. 203 + ř. 204 – ř. 205)	273 550	

Rezervy na začátku zdaňovacího období	Rezervy na konci zdaňovacího období
---------------------------------------	-------------------------------------

2. Výpočet dílčího základu daně z ostatních příjmů (§ 10 zákona)

Příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky a příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí

Druh příjmů podle § 10 odst. 1 zákona		Příjmy	Výdaje	Rozdíl (sloupec 2 – sloupec 3)	Kód ²⁾
1		2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
Úhrn kladných rozdílů jednotlivých druhů příjmů				0	

Číslo rozhodnutí katastrálního úřadu	<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; margin-right: 5px;"></div> - <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; margin-right: 5px;"></div> / <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px; margin-right: 5px;"></div> - <div style="border: 1px solid black; width: 40px; height: 20px;"></div> </div>
--------------------------------------	---

	poplatník	finanční úřad
207 Příjmy podle § 10 zákona	0	
208 Výdaje podle § 10 zákona (maximálně do výše příjmů)	0	
209 Dílčí základ daně připadající na ostatní příjmy podle § 10 zákona (ř. 207 – ř. 208)	0	

¹⁾ Označte křížkem odpovídající variantu

²⁾ Pokud jste uplatnil výdaje procentem z příjmů (týká se pouze zemědělské výroby), uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „p“. Pokud příjmy plynou z majetku, který je ve společném jmění manželů, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „s“. Pokud příjmy plynou ze zdrojů v zahraničí, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „z“. Pokud je v tabulce uveden bezúplatný příjem a jedná se o nemovitou věc, uveďte ve sloupci 5 (kód) písmeno „n“.